

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Evasión tributaria de pequeñas empresas y su influencia en
recaudación tributaria Mercado Central Caraz, 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Rios Romero, Gustavo Luis

Asesora:

Fernández Pinedo, Verónica

Huaraz – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

TEMA	Evasión Tributaria, Recaudación Tributaria
ESPECIALIDAD	Tributación.

KEYWORDS

THEME	Tax Evasion, Tax Collection
SPECIALTY	Taxation.

LINEAS DE INVESTIGACION:

SECTOR

5. Ciencias Sociales.

5.2 Economía y Negocios

TÍTULO

EVASIÓN TRIBUTARIA DE PEQUEÑAS EMPRESAS Y SU INFLUENCIA
EN RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MERCADO CENTRAL CARAZ 2016

TITLE

TAX EVASION OF SMALL ENTERPRISES AND THEIR INFLUENCE IN THE
TAXATION OF THE CARAZ CENTRO MARKET 2016

RESUMEN

La investigación, tuvo como propósito determinar la influencia de la evasión tributaria de las pequeñas empresas en la recaudación tributaria. La investigación fue descriptiva, aplicada, no experimental y transversal. Se utilizó como técnica el análisis documental y la encuesta, y como instrumentos, las fichas de análisis documental y el cuestionario. La población fue de 83 pequeñas empresas del mercado central del Distrito de Caraz, obteniendo una muestra de 66 pequeñas empresas. Se concluyó, que la evasión tributaria influyo en la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, toda vez que el 53.03% de la muestra de 66 directivos, consideraron que casi nunca las empresas implementan directrices justas para determinar la carga impositiva, el 59.09% que nunca las empresas realizaron auditorías tributarias recurrentes, y el 60.61% expresó que nunca la SUNAT ejerce suficiente capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria.

ABSTRACT

The purpose of the investigation was to determine the influence of tax evasion by small businesses on tax collection. The research was descriptive, applied, not experimental and transversal. The documentary analysis and the survey were used as a technique, and as instruments, the documentary analysis sheets and the questionnaire. The population was 83 small businesses in the central market of the Caraz District, obtaining a sample of 66 small businesses. It was concluded that tax evasion influenced the tax collection of small businesses in the central market of Caraz, since 53.03% of the sample of 66 managers considered that companies almost never implement fair guidelines to determine the tax burden, 59.09% that companies never performed recurrent tax audits, and 60.61% said that SUNAT never exercises sufficient sanctioning capacity to reduce tax evasion.

ÍNDICE

	PG.
PALABRA CLAVE	i
TÍTULO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica	1
1.2. Justificación de la Investigación	6
1.3. Problema	7
1.4. Marco Referencial	7
1.5. Hipótesis	41
1.6. Objetivos	42
II. METODOLOGÍA	43
2.1. Tipo y diseño de investigación	43
2.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	45
2.3. Procesamiento y Análisis de la Información	46
III. RESULTADOS	48
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	63
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
BIBLIOGRAFIA	68
DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO	79
ANEXOS	81

I.- INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

A NIVEL INTERNACIONAL

La investigación denominada “Evasión tributaria de pequeñas empresas y su influencia en la recaudación tributaria del mercado central de Caraz”, se convierte en problema para el proceso de recaudación tributaria y la aplicación de la misma; para lo cual se ha consultado una serie de fuentes bibliográficas, obteniendo los siguientes antecedentes:

(Castillo, 2012). En su tesis denominado “Causas de la evasión fiscal en Venezuela”, concluye que la defraudación atenta directamente contra la Hacienda Pública, este es el daño inmediato, directo y cuantificable que a su vez apareja un daño mediato, inmaterial y aún más perverso, consiste en el atentado contra la conciencia fiscal: la lesión al cuerpo social producida por atentar contra el principio de justicia fiscal, por sumarse a la generalización de una conducta que apareja desprecio o indiferencia por el deber ciudadano de colaborar, falta de solidaridad social, del hábito de la responsabilidad con el colectivo que alimenta la toma de beneficios sin la correspondiente contrapartida legal, en fin el plegarse a la cultura de la evasión.

En Venezuela la defraudación no se constituye por simple violación de deberes formales, ni siquiera por violación del deber de tributar, sino que se requiere de acciones y omisiones capaces de constituir engaño, inducir al error y producir un provecho y un daño. El error con respecto a la cifra defraudada se considera como una condición objetiva de punibilidad, esta es una circunstancia extraña al hecho típico, no requiere ser abarcada por la voluntad del agente y no se deriva causalmente de su conducta, en consecuencia, es independiente del dolo y el error sobre esta es irrelevante o queda excluido.

(Ordoñez, 2012). En su tesis denominado “Evasión tributaria y redistribución de los ingresos: enfoque de un modelo de equilibrio general tributario”, concluye que, en el caso ecuatoriano, existe una preocupación latente del sistema tributario: la evasión y elusión. Los estudios preliminares del Servicio de Rentas Internas muestran amplias brechas de recaudación basadas en análisis comparativos de impuestos causados e impuestos generados (calculados a partir de las cuentas nacionales). Para el caso de hogares, se ha explorado la evasión de las personas naturales por rama de actividad, así como por quintiles de hogares. Así, se observa que la brecha es amplia debido a, i) un bajo registro de contribuyentes naturales (comparado a personas jurídicas) y a menores capacidades de control de las actividades personales. A la vez, esto se traduce en diferentes niveles de evasión entre los hogares categorizados por quintiles. Se observa poca evasión (calculada como porcentaje de los ingresos) en los hogares de menores ingresos, y una mayor evasión en los hogares con mayores ingresos, especialmente en el cuarto quintil.

Esto refleja la estructura laboral y tributaria en el país. Con estos antecedentes, el Modelo de Equilibrio General incluye un módulo de evasión tributaria en el cual hay dos agentes encargados de las decisiones de evasión. Por un lado, los contribuyentes de las sociedades y los contribuyentes de los hogares. Así, se incluye una decisión adicional a las otras previamente incluidas en el modelo. Esta decisión del nivel de evasión está relacionada a la probabilidad de captura y la penalidad en el caso de ser capturado.

(Guarneros, 2011). En su tesis denominada “Evasión fiscal en México: causas y soluciones”, concluye que la evasión fiscal es un problema sin resolver, a lo largo de la historia los gobiernos del mundo han intentado erradicar este mal a través de distintas estrategias de carácter coercitivo generalmente, en algunos países como Inglaterra, Francia, España, Estados Unidos, entre otros iniciaron un programa de cultura fiscal dirigida a los contribuyentes para lograr que cumplieran con sus obligaciones fiscales de manera voluntaria y así crear una conciencia tributaria para que la sociedad entendiera la importancia de contribuir

al gasto público mediante el pago de impuestos. México es un país más, víctima de la evasión fiscal, las autoridades hacendarias han puesto en práctica múltiples estrategias para eliminar o disminuir la evasión fiscal en nuestro país, sin embargo los resultados obtenidos a la fecha no han sido suficientes a tal extremo que la evasión fiscal no se ha terminado, el padrón de contribuyentes no incrementa por el contrario la economía informal crece de manera desorbitada en comparación con el crecimiento de la base tributaria, la economía informal es otro gran problema nacional sin resolver, el control del comercio informal es una utopía aplicada a un sistema tributario ideal que no existe.

(Peña A. , 2012). En su tesis llamada “La Evasión Tributaria en la Región Huánuco 2011”, concluye que en la región Huánuco se deben implementar medidas preventivas que ayuden a reducir la evasión tributaria, fijando intervenciones continuas a las empresas de la Región Huánuco.

(Chávez, 2012). En su tesis determina que existe una deficiente conciencia tributaria, lo que motiva a la evasión tributaria, obstaculizando el desarrollo de la ciudad y más aún del país, afectando al presupuesto destinado a la calidad de los servicios de salud, educación, seguridad, vivienda, administración y programas sociales.

(Guadamos, 2012). En su tesis denominado “Factores que determinan la creación de un proyecto de cultura tributaria para mejorar la recaudación de impuestos de la micro y pequeña empresa del sector calzado del distrito del Porvenir, concluye que los programas de cultura tributaria y orientación ofrecidos por la Administración Tributaria (SUNAT) no llegan en su totalidad, porque un 65% de sector calzado no han recibido dichos programas. También se estableció que los programas de cultura tributaria y orientación no son los más adecuados para los micros y pequeños empresarios, ya que al asistir a estos programas su nivel de satisfacción es regular para la gran mayoría.

(Trujillo, 2011). En su investigación “Evasión Tributaria”, determina que la falta de una adecuada difusión por parte del Estado respecto a los tributos y el objeto de los mismos trae consigo la ausencia de una cultura de conciencia tributaria y origina que los contribuyentes se encuentren más propensos a caer en la evasión y elusión tributaria. En muchas ocasiones la alta presión tributaria reflejada ya sea en la cantidad de tributos o en el importe resultante de los mismos, originan la existencia de una economía informal significativa, lo cual genera una causal importante de la evasión tributaria.

(Caldas, 2012). En su tesis denominado “Factores asociados a la evasión tributaria en la industria de calzado del distrito del Porvenir”, concluye que existe un alto grado de informalidad en la industria del calzado ya que el 70.09% de los contribuyentes del sector calzado del distrito del Porvenir no está inscrito en el Régimen Único de Contribuyentes y solo el 29.91% de los contribuyentes del sector calzado del distrito del Porvenir está inscrito en el Régimen Único de Contribuyente.

(Aniclaudia Aguirre y Olivia Silva, 2013). En su tesis denominado “Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo - Año 2013”, concluye que la tesis realizada se ha procesado la información obtenida de las encuestas de la que se ha determinado que los ingresos que estos comerciantes obtienen mensualmente superan en su mayoría el tope de la categoría mayor del Nuevo RUS (S/ 30,000.00), no correspondiéndoles dicho régimen. Esto genera que un 10% de los encuestados se encuentren en un régimen que no les corresponde. Considerando que se ha determinado un nivel de ventas promedio mensual de S/.78,000.00, les correspondería estar en el Régimen General. Del procesamiento y comparación que realizo de sus encuestas se determina que un alto porcentaje de estos comerciantes no declara la totalidad de sus ventas, lo que conlleva a una evasión parcial de impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto a la Renta. De manera similar se ha determinado que por lo menos un

15% de estos empresarios no declaran a sus trabajadores lo que causa una omisión en la determinación de la contribución al Essalud. Como resultado del estudio efectuado se concluye que las causas que generan evasión tributaria son: falta de información, deseos de generar mayores ingresos (Utilidades), complejidad de las normas tributarias y excesivas carga para tributar y acogerse a regímenes tributarios que no les corresponde.

(Vargas S. , 2016). En su tesis denominado “Nivel de evasión tributaria del nuevo RUS y su efecto en la recaudación de impuestos en la Intendencia Regional de Lambayeque”, concluye que el 75.5% de contribuyentes del nuevo RUS de la Intendencia Regional de Lambayeque ocultan sus ingresos, declaran en una categoría menor a las de sus ingresos (1era categoría declara un 86% y solo debería estar un 21%, en la 2da de 9,5% es 2%, en la 3 era de 2% es 1.5%, en la 4ta de 1.5% es 0.5% y en la 5ta es 1% es 0.5%). La Intendencia Regional de Lambayeque deja de recaudar S/ 184,934.29 al año por evasión de contribuyentes que sus ingresos no exceden los parámetros S/ 30,000 mensual. Se identificó que 1.5% debería pertenecer al RER o al RG debido a que sus ventas son de S/ 30,001 a S/ 50,000 afectando la recaudación de IGV y el impuesto a la renta. Se ha calculado tres escenarios mínimos, promedio y máximo teniendo como resultado lo que pierde de recaudar de IGV es desde S/ 14'882,530 hasta S/ 24'803,390 anual y en el caso impuesto a la renta en el RER el supuesto mínimo deja de recaudar S/1'239,012, promedio S/ 1'652,016 y máximo de S/ 2'065,020 y RG el supuesto mínimo deja de recaudar S/ 2'068,272, promedio S/ 2'754,444 y máximo de S/ 3'443,868.

(Fabiola Ramirez y Cinthia del Carmen, 2015). En su tesis “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en la provincia de Huaura”, concluye que la lectura al trabajo desarrollado se llegó a la conclusión que la evasión tributaria incide, directamente en la Recaudación Fiscal en la Provincia de Huaura, considerando que la evasión no permite un sinceramiento para la determinación de la base tributaria lo cual culmina con una declaración anual

que no representa la real situación de la empresa en un periodo determinado. Otra de las formas de evasión tributaria, consideramos es la alusión tributaria, por cuanto genera la baja en la recaudación tributaria realizada por la SUNAT, en la Provincia de Huaura, por diferentes artificios o claridad en las normas tributarias. Hemos podido observar que todavía en el manejo empresarial, se maneja con menor porcentaje las Facturas falsas generando el fraude tributario en los contribuyentes en la Provincia de Huaura, situación que se presenta principalmente, con la finalidad de bajar el pago de impuestos.

(Peña G. , 2012). En su tesis denominada “La contabilidad y la evasión tributaria en la intendencia regional Lima”, concluye que “En términos generales, con este estudio ha quedado evidenciado, que el contribuyente no lleva arraigada su obligación del pago del tributo como algo inherente a su ciudadanía. En la tesis tomada como referencia, si bien existe una norma socialmente aceptada como lo es la obligatoriedad del pago de impuestos por mandato de la Ley, esta norma por diversas razones puede saltarse o desconocerse.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica, debido a que se busca conocer ¿Cómo la evasión tributaria de las pequeñas empresas, influyen en la recaudación tributaria del mercado central de Caraz, 2016?

La ejecución de la investigación se debe a que existe la necesidad de solucionar el problema de evasión tributaria generado por la usurpación ilícita de los recursos financieros que se deja de recaudar por las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

La investigación servirá como guía para las empresas del sector, lo que les permitirá contar con una herramienta para el cumplimiento de sus obligaciones

tributarias y evitar riesgos y sobre costos por aplicación de sanciones de parte del fisco.

El estudio servirá como punto de partida para la formulación de otros proyectos de investigación relacionados con el tema.

Con relación al aspecto académica, servirá como instrumento de consulta bibliográfica respecto a la investigación científica.

A efectos de contextualizar la investigación en el tiempo y espacio establecido por el investigador, se adoptaron las acciones pertinentes que aseguren los recursos financieros, materiales y humanos suficientes.

Frente al problema planteado se identificarán variables e indicadores que permitieron materializar la investigación. Se ha demostrado que los beneficios de la investigación son mayores que los costos en que se incurrieron.

1.3. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera la evasión influye en la recaudación tributaria de pequeñas empresas, mercado central de Caraz, 2016?

1.4. MARCO REFERENCIAL

1.4.1. BASES TEÓRICAS

Evasión tributaria

(Juán Gomez, Juan Jiménez y Andrea Podestá , 2010). Dice que la evasión tributaria es una actividad ilegal, por medio de la cual los contribuyentes reducen el monto del impuesto, que al proceder de forma correcta, les habría correspondido pagar. La magnitud del monto de impuesto evadido puede ser total o parcial.

La evasión tributaria es una acción ilícita, es decir, implica la violación de la ley tributaria (su letra y su espíritu). Por lo tanto, la evasión

tributaria tiene una serie de consecuencias jurídicas para sus evasores, pues implica la transgresión de la legislación tributaria vigente. Para conseguir este propósito, entre otras cosas, los contribuyentes hacen una declaración falsa o simplemente ocultan la información sobre la base del impuesto que deben declarar y el monto del tributo a pagar a la autoridad tributaria. Los contribuyentes que son detectados practicando la evasión están sujetos a la aplicación de sanciones legales.

Por lo tanto, practicar la evasión puede implicar un costo para el contribuyente evasor cuando éste es sorprendido a través de los procesos de fiscalización que aplica la autoridad tributaria. La evasión tributaria implica dolo, es decir, la intención de engañar, cometer fraude o llevar a cabo una simulación maliciosa con la intención de dañar la obtención de recursos por parte del gobierno para el financiamiento de su presupuesto y de las actividades que se espera realice este en beneficio de la sociedad. El dolo implica la voluntad deliberada de cometer un delito, a sabiendas de su carácter delictivo y del daño que puede causar. Por lo tanto, la evasión tributaria no debe ser permitida por la autoridad, esta tiene que usar los mecanismos de fiscalización más eficientes a su alcance para detectar a los evasores, y luego, aplicarles las sanciones correspondientes que desincentiven estas conductas.

En muchos países, como por ejemplo en América latina, la evasión tributaria es una variable muy importante en la explicación de la brecha tributaria, es decir, la diferencia entre lo que el gobierno debería recaudar, de acuerdo con la letra y el espíritu de la legislación tributaria, y lo que realmente recauda.

Teoría general de la tributación

(Guiarrizo, 2014). Dice que La teoría general de la tributación se ha ido desarrollando de manera tal que se pueden encontrar una serie de doctrinas que señalan a los tributos como instrumentos importantes en la economía, ya que tienen efectos positivos como fuente de ingresos

estatales y sobre la distribución de la riqueza en casos de un buen diseño en su configuración. Las diferentes corrientes de pensamiento económico han discrepado respecto a la existencia y efectos de los tributos en la economía.

Evasión del impuesto general a las ventas

(Vásquez, 2009). Dice que la evasión del impuesto general a las ventas, consiste en el impago voluntario de tributos establecidos por la ley. Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito. La misma evasión del impuesto general a las ventas, consiste en privar al Estado, mediante engaño o abuso de confianza, de lo que es suyo o lo que en derecho le corresponde. La evasión o defraudación en el campo tributario se asemeja a la estafa en el derecho penal. Aquí predomina el engaño y el provecho de lo indebido para sí o para un tercero, se busca inducir en error al sujeto pasivo de la obligación tributaria. Comete evasión del IGV el que mediante simulación, ocultamiento, maniobra o cualquier otra forma de engaño, obtenga para sí o para un tercero, un provecho indebido a expensas del derecho sujeto activo a la percepción del tributo.

El bien jurídico en los delitos económicos presenta interesantes puntos para la discusión por su dificultad de precisión ya que cuando se estudian los tipos a detalle, encontramos que existe una sumatoria de los bienes jurídicos afectados. Este debe ser extraído del derecho tributario, y a su estructura, de las implicaciones de la conducta de los integrantes de la relación jurídico tributaria en relación con los hechos imponible: en la forma como se les afecta, como se les desvirtúa o como se les subvierte para evitar las consecuencias jurídicas de su acaecimiento, ya que no existe delito de defraudación sin manipulación maliciosa del hecho imponible por parte del sujeto pasivo de la relación tributaria.

El delito de evasión tributaria del IGV es más específico, en virtud de que este viene a lesionar el patrimonio del estado, bajo una modalidad: en su derecho a percibir el tributo, el no incremento ilegítimo del patrimonio en perjuicio del inmaterial derecho de crédito que se genera por el nacimiento de la obligación tributaria. Desde el punto de vista del bien jurídico genérico, se protege el orden económico, el Estado protege sus impuestos como parte de ese orden, no así en la estafa cuyo bien jurídico es patrimonial individual, no colectivo y además, no tiene una modalidad de ataque particular como la defraudación que lo hace a través de tributos. El delito se considera materializado en la evasión del pago del tributo, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta de retribuciones en especie, obteniendo indebidamente devoluciones o disfrutando de beneficios fiscales.

Por tanto, vemos que existe un elemento objetivo, como es la elusión del pago, y uno cuantitativo, pero no se debe olvidar que existe un tercer elemento en este delito como es el subjetivo ya que la defraudación puede darse tanto por acción como por omisión, evidentemente, con la consiguiente exigencia de un ánimo de lucro. Este lucro consistiría en la obtención de una ventaja patrimonial que en el delito fiscal es el resultado de no pagar una deuda o de obtener un determinado beneficio. El delito de evasión tributaria lesiona de manera directa: a) El patrimonio del Estado; b) El derecho de este de percibir el tributo; c) El no incremento ilegítimo de su patrimonio en perjuicio del inmaterial derecho de crédito que se genera por el nacimiento de la obligación tributaria del IGV.

La evasión tributaria atenta directamente contra las finanzas públicas, no ingresa una suma que debía haber entrado o se extrae de esta un beneficio indebido, el cual configura el daño inmediato, directo y cuantificable. Visto en forma individual, se trata de un daño patrimonial a la par de uno mediato que, a diferencia del anterior, es inmaterial y constituye un peligro abstracto para el orden socioeconómico, producido por atentar

contra la aplicación del principio de justicia fiscal en el reparto de los tributos, como es el deber de solidaridad expresado en la obligación de colaborar con las cargas públicas.

El daño mediato se causa por sumarse y propiciar la generalización de una conducta que apareja desprecio o indiferencia por el deber ciudadano de colaborar. Desde el punto de vista del bien jurídico, se protege el orden socioeconómico porque también se protege el interés que tiene el Estado por salvaguardar todos los bienes que asume como propios para mantener el equilibrio social. En esta norma, el objeto se precisa en forma más cercana a los intereses del estado y no es necesario que este haga la ficción de asumir bienes como si fueran propios, en virtud de sus deberes como Estado, porque sin duda protege bienes que le son propios: los impuestos son sus impuestos, y parte del orden económico y de este forma parte el interés general del Estado que garantiza la eficacia del Derecho Tributario, mediante la lucha contra los distintos mecanismos de ocultación de la riqueza y contra todas aquellas conductas que violan la legitimidad e impiden la eficaz recaudación de los dineros provenientes del tributo.

(Flores, 2007) Dice que de acuerdo con la Ley Penal Tributaria, el que, en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de 5 ni mayor de 8 años y con 365 a 730 días multa. En este delito el Bien Jurídico Protegido está constituido por el proceso de recaudación de ingresos y de distribución o redistribución de ingresos. Esto guarda concordancia con la función del tributo que le permite al Estado poder cubrir las necesidades generales. En algunos casos el objeto material puede presentarse como un valor social (Honor

del ofendido) o como en este caso, un valor económico, ya que con el no pago del tributo se afecta el patrimonio del Estado.

Dentro de este delito pueden, estar comprendidos cualquier persona que tenga la calidad de deudor tributario. En el caso de las personas jurídicas conforme a lo establecido en el artículo 27 del Código Penal, están sujetos a sanción sus representantes legales, por la cual estas no pueden estar sujetas a la punibilidad del delito pero si a un cierre temporal o multa, conforme a lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley Penal tributaria. Directamente el sujeto pasivo de este delito es el Estado, algunos autores consideran que indirectamente también lo es la colectividad. La sola acción de omitir el pago de los tributos en todo o en parte por algún medio ya sea: Artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, este comportamiento puede darse tanto por la acción como por la omisión: Por artificio: Se entiende los dobles o disimulo así como la maquinación empleada con la finalidad de defraudar. La Astucia, también llamada ardid en pos de engañar. Aquel astuto es hábil para engañar.

El Ardid: Despliegue habilidoso de medios de engaño. El engaño: Artificio acompañado de cualquier maquinación dolosa. Todas las modalidades comprendidas dentro del tipo penal tienen como símil el engaño, el cual constituye el tipo objetivo que se requiere para constituir este delito ya que perjudica al fisco. Cabe resaltar que el no pago, sea por acción u omisión, puede ser parcial o total, pero siempre debe estar acompañada del dolo que constituye un elemento del aspecto subjetivo. En este tipo de delitos es indispensable el dolo o también conocido como la voluntad expresa o tácita de incumplir el pago de algún tributo por medio de alguna astucia o medio ya antes mencionado.

Cultura tributaria

(T. Valero y M. Ramirez, 2009). Sostienen que, se refiere al conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, así como

al nivel de conciencia respecto de los deberes y derechos que derivan para los sujetos activos y pasivos de esa relación tributaria”. El uso de la palabra “cultura” ha ido variando a lo largo de la historia de la humanidad. En la edad antigua, para los romanos significó inicialmente “cultivo de la tierra”, y luego, por extensión metafóricamente, “cultivo de las especies humanas”. Se usaba alternadamente con el término civilización, que también deriva del latín y es lo opuesto al salvajismo, la barbarie o al menos la rusticidad. Civilizado era el hombre educado. Este sentido de la palabra “cultura” implica una concepción mucho más compleja por los seres humanos. Primero, impide la discriminación entre “hombres cultos” y “hombres incultos” que en la época del romanticismo el término tenía este significado. Se hablaba de diferencias culturales, en todo caso.

Segundo, también evita la discriminación de pueblos que, como los nativos de América, fueron vistos por los europeos como “salvajes” por el solo hecho de tener “una cultura” distinta. Cotidianamente, en la vida del ser humano, ocurren hechos de diferente naturaleza que la ley moderna los considera algunos de ellos como hechos civiles (por ejemplo, el nacimiento, la muerte, el matrimonio), a otros como hechos penales (por ejemplo, la apropiación ilícita, la defraudación, el homicidio) y también existen los hechos económicos (por ejemplo, la celebración de un contrato de comercio, la venta de un bien, el pago de un salario).

Todos los hechos descritos se dan en un escenario que se ha sido constituyendo por los propios ciudadanos y que gracias a su aporte es administrado y mantenido por el Estado. De esta manera, los hechos o las actividades económicas que desarrollan los ciudadanos para obtener ingresos, para adquirir su patrimonio o para consumir, han sido posibles porque existen servicios públicos, seguridad jurídica, dependencias públicas y privadas e infraestructura; además de normas legales y regulación de la actividad social y económica.

Todo esto lo brinda el Estado, que requiere de recursos para poder funcionar. Los recursos provienen, fundamentalmente, de los tributos que pagan los ciudadanos. La tributación entonces tiene un papel crucial en el proceso socio - económico ya que permite alcanzar el bienestar y la paz social. Y en cuanto a la formación de una cultura tributaria, se debe saber que, va a lograr cambios en el comportamiento del contribuyente. Pero esto es cuestión de tiempo, ya que no se puede hablar de rapidez en el corto plazo. La adquisición de un determinado comportamiento cultural, económico, social y político es lenta.

(SUNAT, 2012). Dice que la diferencia de la conciencia tributaria y el cumplimiento fiscal, explicándolo de la siguiente forma: ¿Qué es conciencia tributaria? En la literatura, la conciencia tributaria se refiere a las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos.

También se la define como el “conocimiento” o “sentido común” que las personas usan para actuar o tomar posición frente al tributo. La conciencia tributaria, al igual que la conciencia social, tiene dos dimensiones: Como proceso está referido a cómo se forma la conciencia tributaria en el individuo; es decir, a lo que se denomina formación de la conciencia tributaria en el cual concurren varios eventos que le otorgan justificación al comportamiento del ciudadano respecto de la tributación. Como contenido está referido a los sistemas de información, códigos, valores, lógicas clasificatorias, principios interpretativos y orientadores del comportamiento del ciudadano respecto de la tributación.

Rige con fuerza la normativa en tanto instituye los límites y las posibilidades de la forma en que los contribuyentes, las mujeres y los hombres, actúan. Le denominaremos cultura tributaria. En otras palabras, el proceso de formación de la conciencia tributaria puede dar lugar a personas con conciencia tributaria positiva o personas con conciencia tributaria negativa. La diferencia dependería del entorno familiar y social

en el que se ha socializado desde su primera infancia y que lo ha expuesto a un conjunto de valores específicos de su grupo sociocultural (cultura tributaria de su entorno), especialmente en lo que respecta a la forma particular en que han experimentado su relación con la sociedad y el Estado.

(Velarde, 2006). Dice que la cultura es una riqueza, un capital social, que tiene su lógica. Si no se cultivó durante años, mejor aún durante siglos, no se puede ahora improvisar ni suponerla. Es un capital que hay que crearlo y lleva su tiempo. Pero se puede crear, sólo que hay que saber cómo hacerlo. Los valores matriciales, y por lo tanto más importantes, en nuestra sociedad y cultura de conocimiento, son el conocimiento y la participación.

Es, pues, sobre estos hay que crear y acumular la nueva cultura tributaria. No hay otro camino. Conocimiento aquí significa información total, transparencia, análisis riguroso, planteamiento de todos los escenarios posibles, valoración crítica de los mismos. Participación significa que los afectados, todos los ciudadanos, asuman parte en la definición del modelo de desarrollo humano como país, en la definición y elaboración de las políticas tributarias y en la decisión del sistema tributario que se necesita y conviene.

En tal sentido, la participación implica que, por municipios y regiones, todos tomemos parte tanto en la elaboración y aprobación del presupuesto nacional como en la determinación de los tributos a recolectar. Sobre estas prácticas culturales y sociales, antes de lo imaginado, contaremos con la cultura tributaria que ahora tanto echamos de menos. Pero nunca sin ellas. A efecto de fortalecer la Cultura Tributaria, entendida ésta como el conjunto de valores, creencias y actitudes compartido por una sociedad respecto a la tributación y las leyes que la rigen, lo que conduce al cumplimiento permanente de los deberes fiscales, se requiere que la población obtenga conocimientos

sobre el tema y comprenda la importancia de sus responsabilidades tributarias. Esta comprensión se alimenta de información oportuna y de formación adecuada, las cuales deben conducir hacia la aceptación, derivada de la concienciación.

Ésta es indispensable para lograr una recaudación firme y sostenible en el mediano y largo plazo, de manera que también sea posible cumplir los compromisos desde el punto de vista de planificación y recursos presupuestarios y fiscales. En síntesis, los ejes centrales para la promoción de la Cultura Tributaria son la información, formación y concienciación, los cuales se articulan entorno a la razón como móvil deseable fundamental de la acción de tributar.

(Villegas H. , 1998). Dice que la cultura tributaria es la forma en que los individuos de una sociedad construyen una imagen de los impuestos a partir de una combinación de información y experiencia sobre la acción y desempeño del Estado. Continúa la autora indicando que no es solo el conocimiento de los ciudadanos sobre sus responsabilidades contributivas y su acción correspondiente, es una ecuación donde sus variables son la carga tributaria, el compromiso del contribuyente y la acción del Estado.

En cuanto a los elementos de la cultura tributaria y su interrelación se encuentran las personas o individuos contribuyentes quienes reciben la información, la organizan e internalizan y actúan de acuerdo a sus actitudes y valores en función de los servicios sociales que espera recibir a cambio de la cancelación de los tributos, frente al Estado quien ejerce la gestión tributaria y debe garantizar la atención a la ciudadanía haciendo un buen uso de los ingresos percibidos por concepto de la tributación, propiciando de esta manera el bienestar social de la sociedad. Ahora bien, no puede hablarse de cultura tributaria, sin introducir el tema de la conciencia tributaria, entendida como el desarrollo del sentido de cooperación de los individuos de una sociedad con el Estado,

contribuyendo con el mismo a través del pago de tributos, para que el Estado cumpla la razón de su existencia, la cual es prestar buenos servicios públicos, maximizando la calidad de vida en la sociedad. Al respecto, la carencia de conciencia tributaria está relacionada con la falta de educación sobre el tema la poca solidaridad con el Estado, así como razones de historia económica, y la idiosincrasia del pueblo en cuanto a la evasión del impuesto, así como la poca claridad en el destino de los ingresos percibidos por los tributos.

(Heras, 2006). Considera que cuando se habla de carencia de conciencia tributaria, se dice que ella implica que en la sociedad no se ha desarrollado el sentido de cooperación de los individuos con el Estado. El autor señala que no se considera que el Estado lo conformamos todos los ciudadanos y que el vivir en una sociedad organizada implica que todos debemos contribuir a otorgarle los fondos necesarios para cumplir la razón de su existencia, cual es, prestar servicios públicos.

Todo ello es así, y los ciudadanos saben que el Estado debe satisfacer las necesidades esenciales de la comunidad, que los individuos por si solos no pueden lograrlo. Por otra parte, la sociedad demanda cada vez con mayor fuerza que el Estado preste los servicios esenciales como salud, educación, seguridad, justicia, etc., pero que estos servicios los preste con mayor eficiencia.

Como lo expresa la doctrina, la formación de la conciencia tributaria se asienta en dos pilares. El primero de ellos, en la importancia que el individuo como integrante de un conjunto social, le otorga al impuesto que paga como un aporte justo, necesario y útil para satisfacer las necesidades de la colectividad a la que pertenece.

El segundo pilar, lo basa en que el mismo prioriza el aspecto social sobre el individual, en tanto esa sociedad a la que pertenece el individuo, considere al evasor como un sujeto antisocial, y que con su accionar agrede al resto de la sociedad.

(Atalibia, 2000). Dice que la cultura tributaria es el comportamiento que adoptan los contribuyentes, la manifestación frente a la administración tributaria, la forma como enfrentan los contribuyentes sus deberes y derechos frente a la administración tributaria. Es la forma de ser de los contribuyentes frente al sistema tributario. La cultura tributaria es un proceso. Es el epílogo de un proceso. Dicho proceso se inicia con la tributaria, continua con la generación de conciencia tributaria y termina en la cultura tributaria, es decir con la manifestación de una forma de vida frente al sistema tributario del país. No es fácil tener cultura tributaria, es más algunos países no logran tenerlo. La cultura tributaria es más manifiesta en el primer mundo. En nuestro medio la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria tiene un plan para la generación de cultura tributaria. Gran parte del plan ya se ha ejecutado, con no tan buenos resultados en la manifestación de los contribuyentes frente a los tributos. La SUNAT, tiene programas de educación tributaria con los alumnos de primaria y secundaria; también con docentes y grupos organizados de la sociedad. Pese a este esfuerzo no hay el efecto multiplicador en la población. Los contribuyentes siguen eludiendo y también evadiendo.

La generación de cultura tributaria tiene una contrapartida, se ha determinado que los contribuyentes dejarían de eludir y evadir, si el Estado utilizara correctamente sus tributos. Frente a un Estado con visos de corrupción, la generación de cultura no avanza, se encuentra estancada. La cultura tributaria es el corolario del desarrollo de conciencia ciudadana y tributaria en la población para el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Es sensibilizar a la población para que rechace la evasión y el contrabando. Es contribuir a la formación en valores ciudadanos. La cultura tributaria, debe hacerse efectiva mediante la educación formal, con convenios con Ministerio de

Educación para la inclusión de contenidos en los planes curriculares de los estudiantes de primaria, secundaria e incluso universitaria, cursos para docentes. Réplicas en los alumnos de inicial primaria y secundaria. También la cultura tributaria se fomenta mediante acciones directas como encuentros universitarios; página web educativa, Actividades extracurriculares, red de colegios, Videos tributarios, Materiales Didácticos y el fomento de Educadores Fiscales.

(Galvez Rosasco, 2007) Considera que la cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto el Estado se los debe devolver prestando servicios públicos (como por ejemplo los hospitales, colegios, etc.). La falta de cultura tributaria lleva a la evasión. En el marco de la cultura tributaria se debe comprender que para que el Estado pueda cumplir con su obligación constitucional de velar por el bien común y proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere, necesita de recursos que provienen principalmente de los tributos pagados por los contribuyentes.

El pago de los tributos puede llevarse a cabo utilizando la coerción o apelando a la razón. La fuerza se manifiesta en las leyes y en su cumplimiento obligatorio, mientras que la razón sólo puede estar dada por una Cultura Tributaria con bases sólidas. No puede obviarse que un estímulo (o desestímulo) importante para la tributación lo constituye el manejo y destino de los fondos públicos, aparte de que, para muchos ciudadanos, tributar es un acto discrecional, relacionado con su percepción positiva o negativa sobre el uso de los fondos. Uno de los

objetivos de la educación fiscal debe ser, precisamente, romper ese círculo vicioso y hacer conciencia de que la tributación no sólo es una obligación legal, sino un deber de cada persona ante la sociedad. Además, se le debe convencer de que cumplir con tal responsabilidad le confiere la autoridad moral necesaria para exigir al Estado que haga un uso correcto y transparente de los recursos públicos. A efecto de fortalecer la cultura tributaria (entendida ésta como el conjunto de valores, creencias y actitudes compartido por una sociedad respecto a la tributación y las leyes que la rigen, lo que conduce al cumplimiento permanente de los deberes fiscales), se requiere que la población obtenga conocimientos sobre el tema y comprenda la importancia de sus responsabilidades tributarias.

Esta comprensión se alimenta de información oportuna y de formación adecuada, las cuales deben conducir hacia la aceptación, derivada de la concienciación. Ésta es indispensable para lograr una recaudación firme y sostenible en el mediano y largo plazos, de manera que también sea posible cumplir los acuerdos de paz y los compromisos del pacto fiscal. Los ejes centrales para la promoción de la cultura tributaria son la información, la formación y la concienciación, los cuales se articulan en torno a la razón como móvil deseable fundamental de la acción de tributar, y se incorporan en una estrategia de. Para que el Estado pueda cumplir con sus obligaciones, los ciudadanos, deben asumir su responsabilidad de pagar tributos porque, al hacerlo, cumplen con el país.

Analizando a (Villegas H. , 2000), la cultura tributaria debe verse como un conjunto de condiciones de creación y recepción de mensajes y de significaciones mediante los cuales el individuo se apropia de las formas que le permiten estructurar su lenguaje y su visión de mundo. Por esta razón, tiene un doble rol en la estructuración de los sistemas sociales y de las lógicas institucionales, pues ofrece representaciones generales que sirven como instrumentos de interpretación (códigos) para todos los

temas relacionados con la agenda pública o la vida político-institucional. Hay una cultura político-institucional que tiene que ver con la forma en que los ciudadanos incorporan una visión determinada de la administración de lo público y del compromiso y la solidaridad nacionales. Esta cultura enmarca la representación de las leyes en las actividades sociales y en los usos de las instituciones y permite tener conciencia de su significación y la necesidad de incluirlas en las prácticas sociales.

La cultura tributaria, entendida como el conjunto de imágenes, valores y actitudes de los individuos sobre el tema de los tributos y el conjunto de prácticas desarrolladas a partir de estas representaciones, permite rehacer el marco de interpretación que ponen en juego los ciudadanos respecto a este tema en relación con las políticas oficiales. El análisis de la cultura tributaria muestra cómo los individuos incorporan una cierta visión, que sirve de referencia para sus prácticas en el tema de los impuestos.

Temas como el de la valoración social del incumplimiento tributario responden, en gran medida, a las representaciones colectivas en torno a la administración tributaria y al rol del estado y su relación con los ciudadanos, y que por lo tanto, es preciso actuar sobre esas representaciones. La cultura tributaria está hecha de un conjunto heterogéneo de informaciones, prácticas y acontecimientos de referencia vinculados entre sí por la forma en que se articulan alrededor de una representación dominante. Por otra parte, hablar de cultura tributaria implica referirse a cómo los ciudadanos se representan el mundo político y a cómo participan en él.

La representación social constituye el insumo básico de las configuraciones mentales y de los procesos de (re)construcción de la cultura que guían al individuo a la hora de nombrar y definir los diferentes aspectos de la realidad cotidiana, en el modo de ordenarla e

interpretarla y, llegado el caso, de tomar posición respecto a ella y defenderla. Las representaciones circulan en los discursos, son llevadas por las palabras, se transmiten en los mensajes e imágenes mediáticas, cristalizan en las conductas y tienen como referencia un determinado espacio sociocultural y político.

Las representaciones sociales son categorías aprendidas, en donde el individuo ubica la información recibida; a través de ellas, se interpreta a sí mismo e interpreta el mundo circundante. Están constituidas por definiciones tomadas de la cultura, que le permiten al sujeto clasificar y asignar significado a las múltiples percepciones, sensaciones e interacciones de la vida diaria. El análisis de las representaciones sociales implica tres dimensiones: los elementos de información de los que disponen los individuos a propósito del objeto de representación; la jerarquización y la organización de esos elementos en un campo de representación y sus actitudes respecto al objeto de la representación.

Sector informal

(Parra, 2017), considera que la informalidad es una forma de producción atada a la heterogeneidad estructural que caracteriza la economía de los países latinoamericanos. El carácter estructural de la baja absorción en el empleo incide en que el sector informal, al ver socavadas sus posibilidades de crecimiento, manifieste una constante subordinación interna de sus mercados, la cual se traduce en una falta de acceso a los recursos y baja acumulación de capital (Tokman. V, 1991).

Según este enfoque, uno de los principales problemas de la informalidad consiste en que al ser fijo gran parte del capital que se utiliza (activos líquidos que no se pueden separar fácilmente del recurso trabajo), no permite la libre transferencia entre los sectores formal e informal, por lo que el objetivo del trabajador informal quedaría reducido a maximizar su ingreso total en lugar de optimizar su tasa de utilidad como sucede en el

caso del capitalismo formal (Souza, 1980). Esta condición haría que el individuo apenas supliera sus necesidades básicas de subsistencia sin muchas posibilidades de acumulación de capital.

Para superar el problema, los autores indican que el estado debe intervenir en la promoción del crecimiento industrial y la reducción de la brecha tecnológica y educativa que separa al mundo en desarrollo del mundo desarrollado el sector informal se entendería como *“todas aquellas actividades generadoras de ingreso, pero no reguladas, en un medio donde actividades similares si lo están”* (Portes, 1994), funcionando así como un brazo más de la economía, que sirve para absorber la mano de obra excedente en el mercado formal, o en el mejor de los casos, como una extensión del aparato productivo formalmente establecido que corrige la inflexibilidad institucional, permitiendo una mayor absorción de mano de obra en el mercado laboral a la registrada en las cifras oficiales pero de manera irregular (Ibíd. P. 120). En consecuencia, proponen que el papel el estado consistiría en flexibilizar la normatividad laboral vigente y regular las relaciones de trabajo entre los capitalistas y los trabajadores para corregir las posibles inequidades que llevan al obrero a emplearse en la informalidad. la informalidad como la propia formalidad en las sociedades en desarrollo traen consigo costos de acceso y permanencia que dificultan la libre movilidad de los actores para ubicarse dentro del aparato productivo de acuerdo con la normatividad vigente, sin que ello signifique un decremento sustancial en sus ingresos.

(De Soto, 1986) (De Soto H. , 2000). En ese sentido, para De Soto, el sector informal podría definirse como aquel que funciona al margen de la ley, es decir es aquel que con fines lícitos, para distinguirlo de los criminales, utiliza medios ilícitos para conseguir esos mismos fines” (De Soto H. , 1986) y por lo tanto si se desea aminorar su tamaño o corregir su baja productividad hay que adecuar, por una parte, la estructura legal

y normativa que afecta la producción de bienes y servicios, y por la otra, ajustar el sistema de derechos de propiedad a las necesidades de los informales. Ello permitiría romper la “campana de vidrio” que les imposibilita acceder al conjunto de beneficios que puede ofrecer estar en la formalidad sin tener que pagar un alto costo por ello.

Economía paralela

(Botella, 2009). Considera que en teoría la economía paralela o sumergida, como economía derivada de transacciones mercantiles, aunque sean ocultas, genera beneficios tanto para el comerciante como para el consumidor, porque uno y otro disfrutan del beneficio que les reporta ese comercio o servicio. Su crítica proviene más bien por su repercusión social, o sea, hasta cuánto ese comercio distorsiona una regulación orientada a favorecer la integración social de todos los ciudadanos y hasta cuánto perpetúa una jerarquización de dominios en el marco económico mundial.

Los vaivenes de la economía, con sus crisis, son el reflejo de la complejidad de una teoría que puede ser entendida y aplicada según el objetivo de interés particular o comunitario. Según se priorice uno u otro, y se estructuren los derechos a los que debe servir la economía, las repercusiones serán más o menos contundentes en la sociedad, afectando tanto más a quienes menos derechos reconoce el sistema.

La deficiencia de recursos que la economía paralela resta a los sistemas sociales legalmente establecidos hace que quienes actúan dentro del mismo deban aportar un mayor porcentaje de impuestos para estabilizar la balanza fiscal, y ello se acentúa como crítico cuando una crisis económica exige más aportaciones para que el Estado pueda ejercer su función social en la protección de los derechos de los más afectados. Es en esos casos cuando el Estado se urge a apuntalar la economía persiguiendo el fraude que se genera por las prácticas de las economías paralelas.

Reconstruir la estructura económica del sistema, y no apuntalarla, para conseguir la transparencia que evidencie las actuaciones económicas al margen del mismo es un deber de los Estados para con sus ciudadanos, considerando los principios que la filosofía social establece para que sea el mercado quien sirva a la sociedad y no la comunidad quien sirva a los intereses de la actividad comercial. Una base sólida en los cimientos de la política económica contempla esencialmente la necesidad del esfuerzo laboral para crear la riqueza, lo que siempre será así aun con la ayuda de la ciencia y la técnica, y tanto más en cuanto más bienestar busque y se ofrezca a la sociedad.

Por tanto, favorecer el trabajo debe ser uno de los principales objetivos del sistema económico, lo que no se logra sin una adecuada inversión en educación. El éxito económico de una colectividad radica en la necesaria reinversión en formación, lo que sólo se puede lograr si todas las fuerzas económicas repercuten honestamente la parte que les corresponde.

Considerar la vinculación y dependencia de toda la economía al capital de trabajo de los ciudadanos aún no se ha logrado establecer como esencia de los sistemas económicos modernos, en los que el capital dominante o especulativo sigue manteniendo la iniciativa, por lo que con mucha facilidad tiende a situarse al margen del sistema para rentabilizar más beneficio, aunque para ello actúe ignorando toda referencia social del mercado.

Recaudación tributaria

(Garza, 1999). Explica que es un concepto genérico que engloba a todas las actividades que realiza el estado para sufragar sus gastos, los tributos constituyen prestaciones exigidas obligatoriamente por él, esto en virtud de su potestad de imperio, para atender a sus necesidades y llevar a cabo sus fines, para ello se vale de la actividad financiera denominada recaudación, la cual consiste en hacer valer las normas jurídicas impositivas y exigir a la población su contribución para sufragar el gasto

necesario para dar cumplimiento a las metas por las cuales fue creado el estado.

Sobre este punto Margain nos dice que al dedicarse una persona a la realización de actividades que se encuentren gravadas por una ley fiscal, surge de inmediato entre ella y el estado relaciones de carácter tributario; debiéndose una y otra a una serie de obligaciones que serán cumplidas aun cuando la primera nunca llegue a coincidir en la situación prevista por la ley para que nazca la obligación fiscal, por lo tanto, la relación tributaria impone obligaciones a las dos partes a diferencia de la obligación fiscal que solo está a cargo del sujeto pasivo, y nunca del sujeto activo. Recaudación tributaria es la manifestación de la actividad administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, la recaudación queda comprendida dentro del marco de Derecho tributario formal. La gestión recaudatoria consiste en el ejercicio de la función administrativa conducente a la realización de los créditos tributarios y demás de derecho público.

La recaudación fiscal mide la cantidad total de dinero que se consigue con los de impuestos y que será la parte fundamental con la que deberá financiarse los servicios públicos que presta el estado.

Políticas tributarias

(Berg, 2000). Considera que, en los países en desarrollo, la política tributaria se basa con frecuencia en el arte de lo posible y no tanto en el logro de los fines óptimos. En consecuencia, no resulta sorprendente que la teoría económica y especialmente la literatura sobre tributación óptima hayan tenido un impacto relativamente reducido en el diseño de los sistemas tributarios de estos países.

Al analizar los aspectos de política tributaria que enfrentan actualmente muchos países en desarrollo, los autores de este folleto utilizan la amplia experiencia práctica directa que resulta de la provisión de asesoramiento a estos países por parte del FMI en materia de política tributaria.

Consideran estos aspectos desde una perspectiva macroeconómica (el nivel y la composición de los ingresos tributarios) y microeconómica (los aspectos de diseño de impuestos específicos).

(Lopez, 1989). Dice que la actividad enfocada a la toma de decisiones grupales para lograr cumplir diversos objetivos se conoce como política. Se trata de hacer uso del poder que se ha logrado para resolver los conflictos de intereses que existen en una población o sociedad. Es una división enmarcada en la política económica que se encarga de establecer el presupuesto de un estado, con los impuestos y la variable del gasto público como puntos a considerar para conservar la estabilidad financiera.

El propósito de la política fiscal es posibilitar el crecimiento de la economía, amortiguar los vaivenes de los periodos económicos y garantizar la administración adecuada de los recursos del Estado. Las medidas de la política fiscal tienen incidencia en el corto plazo en el nivel de empleo, la producción y los precios de mercado.

Por todas estas señas de identidad que tiene la política fiscal, a lo largo de los años la misma se ha convertido en el punto de mira de muchos grupos y pensadores que no han dudado ni un solo momento en ponerla en tela de juicio.

Y es que las circunstancias a las que ha llevado en ocasiones han hecho que no todos confíen en la misma. De esta manera, entre los principales argumentos que se han esgrimido en su contra está el que puede ocasionar una bajada en lo que es la demanda de inversión, puede traer consigo lo que es un déficit comercial y además se sustenta en que la propensión al consumo no es siempre la misma, es absolutamente inconstante.

Como toda actividad política, la política fiscal está determinada por la ideología de su diseñador y ejecutor. El gobierno puede implantar una política fiscal expansionista (con un aumento del gasto público o el

recorte de los impuestos) o una política fiscal contractiva (que busca recortar el gasto público y/o aumentar los impuestos).

En última instancia, la política fiscal debe servir para distribuir la riqueza de un país y corregir los fallos del mercado. Por cuestiones éticas, se considera que la política fiscal debe favorecer a los que menos tienen para lograr la inclusión social y evitar los estallidos.

Por último, hay que subrayar el hecho de que en España existe lo que se conoce como Consejo de Política Fiscal y Financiera. Un organismo este, creado en el año 1980 y que forma parte del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, que tiene como objetivo el conseguir coordinar lo que es la actividad financiera del Estado en general con la que tiene lugar entre las distintas comunidades autónomas que conforman el país.

Administración tributaria

(Medina, 2001). Dice que es el ente encargado por el ejecutivo nacional para realizar la recaudación ejecutar procedimientos de verificación y fiscalización de los tributos controlando y ejerciendo una inspección sobre las actuaciones de los entes pasivos, está facultado para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias según normas y leyes establecidas luego de determinado el hecho imponible. Se encuentra preparado para desarrollar sistemas de información y de análisis estadístico económico, y tributario también para implementar aplicar y divulgar leyes referentes a esta materia **la administración tributaria dispone de amplias facultades de fiscalización y determinación para comprobar y exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre las cuales se tiene:** practicar fiscalizaciones las cuales se autoricen a través de providencia administrativa. Realizar fiscalizaciones en sus propias oficinas a través de las declaraciones presentes por los contribuyentes y responsables considerando la información suministrada por los comprobantes de la actividad que realicen.

Verificar la validez de documentos e información suministrada a la administración tributaria exigiendo la exhibición de libros contables o presentándose en las oficinas para cualquier otra información, adoptar mecanismos que impidan el resguardo de documentos importantes desaparición o destrucción de los mismos. La administración tributaria realiza la determinación de la obligación sobre los siguientes sistemas. **Base cierta:** cuando la determinación es realizada con apoyo de elementos comprobados y verificados conociendo de forma directa el hecho imponible y; **base presuntiva:** cuando existen elementos que permiten inferir el monto de la obligación y estos se pueden determinar cuando el responsable o contribuyente se encuentre incurriendo en un ilícito como; que no permitan el acceso a información contable y obstaculicen el desarrollo de la fiscalización, que lleven doble contabilidad, que no se encuentre presentando los libros y registros contables y que hayan omisiones de las operaciones primordiales de la empresa como registros alterados, que no cuenten con los soportes necesarios que no este, establecido las obligaciones sobre la valoración de inventarios entre otros.

(Ortega, 2014). Considere que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria más conocida como SUNAT es una Institución Pública descentralizada del Sector Economía y Finanzas, dotada de personería jurídica de Derecho Público, patrimonio propio y autonomía económica, administrativa, funcional, técnica y financiera que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM (*Presidencia del Consejo de Ministros*), expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley, correspondían a esta entidad.

De acuerdo a la Ley General de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, ésta tiene domicilio legal y sede principal en

la ciudad de Lima y puede establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) con las facultades que le son propias en su calidad de administración tributaria y aduanera, tiene por finalidad: administrar, fiscalizar y recaudar los tributos internos, con excepción de los municipales, y desarrollar las mismas funciones respecto de las aportaciones al **Seguro Social de Salud** (ESSALUD) y a la **Oficina de Normalización Previsional** (ONP).

Administrar y controlar el tráfico internacional de mercancías dentro del territorio aduanero y recaudar los tributos aplicables conforme a ley. Facilitar las actividades económicas de comercio exterior, así como inspeccionar el tráfico internacional de personas y medios de transporte y desarrollar las acciones necesarias para prevenir y reprimir la comisión de delitos aduaneros. Proponer la reglamentación de las normas tributarias y aduaneras y participar en la elaboración de las mismas. Proveer servicios a los contribuyentes y responsables, a fin de promover y facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Entre las funciones y atribuciones más importantes se encuentran: Administrar, recaudar y fiscalizar los tributos internos del Gobierno Nacional, con excepción de los municipales, así como las aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP), y otros cuya recaudación se le encargue de acuerdo a ley. Proponer al Ministerio de Economía y Finanzas la reglamentación de las normas tributarias y aduaneras.

Expedir, dentro del ámbito de su competencia, disposiciones en materia tributaria y aduanera, estableciendo obligaciones de los contribuyentes, responsables y/o usuarios del servicio aduanero, disponer medidas que conduzcan a la simplificación de los regímenes y trámites aduaneros, así como normar los procedimientos que se deriven de éstos. Sistematizar y

ordenar la legislación e información estadística de comercio exterior, así como la vinculada con los tributos internos y aduaneros que administra. Proponer al Poder Ejecutivo los lineamientos tributarios para la celebración de acuerdos y convenios internacionales, así como emitir opinión cuando ésta le sea requerida. Promover, coordinar y ejecutar actividades de cooperación técnica, de investigación, de capacitación y perfeccionamiento en materia tributaria y aduanera, en el país o en el extranjero. Otorgar el aplazamiento y/o fraccionamiento para el pago de la deuda tributaria o aduanera, de acuerdo con la Ley.

Controlar y fiscalizar el tráfico de mercancías, cualquiera sea su origen y naturaleza a nivel nacional. Inspeccionar, fiscalizar y controlar las agencias de aduanas, despachadores oficiales, depósitos autorizados, almacenes fiscales, terminales de almacenamiento, consignatarios y medios de transporte utilizados en el tráfico internacional de personas, mercancías u otros.

Prevenir, perseguir y denunciar al contrabando, la defraudación de rentas de aduanas, la defraudación tributaria, el tráfico ilícito de mercancías, así como aplicar medidas en resguardo del interés fiscal. Desarrollar y aplicar sistemas de verificación y control de calidad, cantidad, especie, clase y valor de las mercancías, excepto las que estén en tránsito y transbordo, a efectos de determinar su clasificación en la nomenclatura arancelaria y los derechos que le son aplicables. Desarrollar y administrar los sistemas de análisis y fiscalización de los valores declarados por los usuarios del servicio aduanero. Resolver asuntos contenciosos y no contenciosos y, en este sentido, resolver en vía administrativa los recursos interpuestos por los contribuyentes o responsables; conceder los recursos de apelación y dar cumplimiento a las Resoluciones del Tribunal Fiscal, y en su caso a las del Poder Judicial. Sancionar a quienes contravengan las disposiciones legales y administrativas de carácter tributario y aduanero, con arreglo a Ley. Ejercer los actos y medidas de

coerción necesarios para el cobro de deudas por los conceptos indicados en el inciso precedente.

Mantener en custodia los bienes incautados, embargados o comisados, efectuando el remate de los mismos cuando ello proceda en el ejercicio de sus funciones.

Desarrollar programas de información, divulgación y capacitación en materia tributaria y aduanera. Editar, reproducir y publicar el Arancel Nacional de Aduanas actualizado, los tratados y convenios de carácter aduanero, así como las normas y procedimientos aduaneros. Participar en la celebración de Convenios y Tratados Internacionales que afecten a la actividad aduanera nacional y colaborar con los Organismos Internacionales de carácter aduanero. Ejercer las demás funciones que sean compatibles con la finalidad de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria más, conocida como SUNAT es una Institución Pública descentralizada del Sector Economía y Finanzas, dotada de personería jurídica de Derecho Público, patrimonio propio y autonomía económica, administrativa, funcional, técnica y financiera que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM (*Presidencia del Consejo de Ministros*), expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley, correspondían a esta entidad.

De acuerdo a la Ley General de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, ésta tiene domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima y puede establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional. Finalidad de la SUNAT. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) con las facultades que le son propias en su calidad de administración tributaria y aduanera, tiene por finalidad: Administrar, fiscalizar y recaudar los tributos internos, con

excepción de los municipales, y desarrollar las mismas funciones respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP). Administrar y controlar el tráfico internacional de mercancías dentro del territorio aduanero y recaudar los tributos aplicables conforme a ley.

Facilitar las actividades económicas de comercio exterior, así como inspeccionar el tráfico internacional de personas y medios de transporte y desarrollar las acciones necesarias para prevenir y reprimir la comisión de delitos aduaneros. Proponer la reglamentación de las normas tributarias y aduaneras y participar en la elaboración de las mismas. Proveer servicios a los contribuyentes y responsables, a fin de promover y facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Entre las funciones y atribuciones más importantes se encuentran: Administrar, recaudar y fiscalizar los tributos internos del Gobierno Nacional, con excepción de los municipales, así como las aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP), y otros cuya recaudación se le encargue de acuerdo a ley.

Proponer al Ministerio de Economía y Finanzas la reglamentación de las normas tributarias y aduaneras. Expedir, dentro del ámbito de su competencia, disposiciones en materia tributaria y aduanera, estableciendo obligaciones de los contribuyentes, responsables y/o usuarios del servicio aduanero, disponer medidas que conduzcan a la simplificación de los regímenes y trámites aduaneros, así como normar los procedimientos que se deriven de éstos. Sistematizar y ordenar la legislación e información estadística de comercio exterior, así como la vinculada con los tributos internos y aduaneros que administra. Proponer al Poder Ejecutivo los lineamientos tributarios para la celebración de acuerdos y convenios internacionales, así como emitir opinión cuando ésta le sea requerida.

Promover, coordinar y ejecutar actividades de cooperación técnica, de investigación, de capacitación y perfeccionamiento en materia tributaria

y aduanera, en el país o en el extranjero. Otorgar el aplazamiento y/o fraccionamiento para el pago de la deuda tributaria o aduanera, de acuerdo con la Ley.

Controlar y fiscalizar el tráfico de mercancías, cualquiera sea su origen y naturaleza a nivel nacional. Inspeccionar, fiscalizar y controlar las agencias de aduanas, despachadores oficiales, depósitos autorizados, almacenes fiscales, terminales de almacenamiento, consignatarios y medios de transporte utilizados en el tráfico internacional de personas, mercancías u otros. Prevenir, perseguir y denunciar al contrabando, la defraudación de rentas de aduanas, la defraudación tributaria, el tráfico ilícito de mercancías, así como aplicar medidas en resguardo del interés fiscal.

Desarrollar y aplicar sistemas de verificación y control de calidad, cantidad, especie, clase y valor de las mercancías, excepto las que estén en tránsito y transbordo, a efectos de determinar su clasificación en la nomenclatura arancelaria y los derechos que le son aplicables. Desarrollar y administrar los sistemas de análisis y fiscalización de los valores declarados por los usuarios del servicio aduanero.

Resolver asuntos contenciosos y no contenciosos y, en este sentido, resolver en vía administrativa los recursos interpuestos por los contribuyentes o responsables; conceder los recursos de apelación y dar cumplimiento a las Resoluciones del Tribunal Fiscal, y en su caso a las del Poder Judicial. Sancionar a quienes contravengan las disposiciones legales y administrativas de carácter tributario y aduanero, con arreglo a Ley.

Ejercer los actos y medidas de coerción necesarios para el cobro de deudas por los conceptos indicados en el inciso precedente. Mantener en custodia los bienes incautados, embargados o comisados, efectuando el remate de los mismos cuando ello proceda en el ejercicio de sus funciones. Desarrollar programas de información, divulgación y capacitación en materia tributaria y aduanera. Editar, reproducir y

publicar el Arancel Nacional de Aduanas actualizado, los tratados y convenios de carácter aduanero, así como las normas y procedimientos aduaneros. Participar en la celebración de Convenios y Tratados Internacionales que afecten a la actividad aduanera nacional y colaborar con los Organismos Internacionales de carácter aduanero.

Ejercer las demás funciones que sean compatibles con la finalidad de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Con el fin de lograr un sistema tributario eficiente, permanente y simple se dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), vigente a partir del 1 de enero de 1994. La ley señala los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos. En aplicación del Decreto Supremo 061-2002-PCM, publicado el 12 de julio del 2002, se dispone la fusión por absorción de la **Superintendencia Nacional de Aduanas(SUNAD)** por la **Superintendencia Nacional de Tributos Internos (SUNAT)**, pasando la SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del Gobierno Central.

Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

- **Impuesto General a las Ventas:** Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.
- **Impuesto a la Renta:** Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.
- **Régimen Especial del Impuesto a la Renta:** Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que

obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios.

- **Nuevo Régimen Único Simplificado:** Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al **Impuesto de Promoción Municipal**). A él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas.
- **Impuesto Selectivo al Consumo:** Es el impuesto que se aplica sólo a la producción o importación de determinados productos como cigarrillos, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc.
- **Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional:** Impuesto destinado a financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y desarrollo del turismo nacional.
- **Impuesto Temporal a los Activos Netos:** Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año anterior. La obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio y se paga desde el mes de abril de cada año.
- **Impuesto a las Transacciones Financieras:** El impuesto grava algunas de las operaciones que se realizan a través de las empresas del Sistema Financiero. Creado por el Decreto Legislativo N° 939 y modificado por la Ley N° 28194. Vigente desde el 1° de marzo del 2004. **Casinos y Tragamonedas:** Impuestos que gravan la explotación de casinos y máquinas tragamonedas.

- **Derechos Arancelarios o Ad Valorem**, son los derechos aplicados al valor de las mercancías que ingresan al país, contenidas en el arancel de aduanas.
- **Derechos Específicos**, son los derechos fijos aplicados a las mercancías de acuerdo a cantidades específicas dispuestas por el Gobierno.
- **Aportaciones al ESSALUD y a la ONP:** Mediante la Ley N° 27334 se encarga a la SUNAT la administración de las citadas aportaciones, manteniéndose como acreedor tributario de las mismas el Seguro Social de Salud (ESSALUD) y la Oficina de Normalización Previsional (ONP).
- **Regalías Mineras:** Se trata de un concepto no tributario que grava las ventas de minerales metálicos y no metálicos. El artículo 7° de la Ley 28258 - Ley de Regalías Mineras, autoriza a la SUNAT para que realice, todas las funciones asociadas al pago de la regalía minera.

Sistema de sanciones tributarias

(Vargas F. , 2010). Considera que es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos. La infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos.

En el control del cumplimiento de obligaciones tributarias administradas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, se presume la veracidad de los actos comprobados por los

agentes fiscalizadores, de acuerdo a lo que se establezca mediante Decreto Supremo. Facultad Sancionatoria.

La Administración Tributaria tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias. En virtud de la citada facultad discrecional, la Administración Tributaria también puede aplicar gradualmente las sanciones, en la forma y condiciones que ella establezca, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar. Para efecto de graduar las sanciones, la Administración Tributaria se encuentra facultada para fijar, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, los parámetros o criterios objetivos que correspondan, así como para determinar tramos menores al monto de la sanción establecida en las normas respectivas.

Por su naturaleza personal, no son transmisibles a los herederos y legatarios las sanciones por infracciones tributarias. Las normas tributarias que supriman o reduzcan sanciones por infracciones tributarias, no extinguirán ni reducirán las que se encuentren en trámite o en ejecución. Las sanciones por infracciones tributarias se extinguen conforme a lo establecido en el Artículo 27°.

No procede la aplicación de intereses ni sanciones si: Como producto de la interpretación equivocada de una norma, no se hubiese pagado monto alguno de la deuda tributaria relacionada con dicha interpretación hasta la aclaración de la misma, y siempre que la norma aclaratoria señale expresamente que es de aplicación el presente numeral. A tal efecto, la aclaración podrá realizarse mediante Ley o norma de rango similar, Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar o Resolución del Tribunal Fiscal a que se refiere el Artículo 154°.

Los intereses que no proceden aplicar son aquéllos devengados desde el día siguiente del vencimiento de la obligación tributaria hasta los diez (10) días hábiles siguientes a la publicación de la aclaración en el Diario

Oficial “El Peruano”. Respecto a las sanciones, no se aplicarán las correspondientes a infracciones originadas por la interpretación equivocada de la norma hasta el plazo antes indicado.

La Administración Tributaria haya tenido duplicidad de criterio en la aplicación de la norma y sólo respecto de los hechos producidos, mientras el criterio anterior estuvo vigente. Administración Tributaria ejercerá su facultad de imponer sanciones de acuerdo con los principios de legalidad, tipicidad, non bis in ídem, proporcionalidad, no concurrencia de infracciones, y otros principios aplicables.

1.4.2. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Código Tributario

“El Código Tributario es un conjunto orgánico y sistemático de las disposiciones y normas que regulan la materia tributaria en general”. (Ramos, 2013)

Tributos

“Rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos, el término genérico tributo comprende: Impuestos. Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del Estado”. (Rueda, 2009)

Evasión

“El delito de la evasión es la modalidad más típica de los delitos tributarios consiste en el incumplimiento doloso de las obligaciones tributarias acompañado de maniobras engañosas tendientes a impedir que el fisco detecte el daño sufrido”. (Soler, 2002)

Infracción Tributaria

(Rafael Calvo, 2008). Dice una reflexión sobre la infracción que consiste en el incumplimiento de una norma legal o de un precepto concreto claramente delimitado de una norma legal o un precepto concreto claramente delimitado, especificado y caracterizado.

Este incumplimiento puede ser realizado a través de una acción o de una omisión. Siendo el tributo una obligación legal para cuya determinación y cuantificación se precisa en la realización de determinadas obligaciones de hacer (deberes), parece claro que la mayor parte de las infracciones consistirán en una omisión.

Educación Tributaria

(Virtz, 2005). Expresa que la síntesis es que si uno evade impuestos no es corrupto porque el dinero se usa mal. El razonamiento debería ser: hay que pagar todos y cada uno de los impuestos con el dolor y el sacrificio que eso implique y a su vez reclamar que el estado y sus gobernantes rindan cuenta como gastan el dinero.

Educación tributaria si bien se trata de un tema complejo, hay que lograr que se comprenda su trascendencia en la vida cotidiana. Es imprescindible asumir la importancia de dicha enseñanza en la transformación de la conducta moral de los ciudadanos, no basta con hablar de la educación tributaria para que los hábitos cambien se trata de educar tributariamente.

Cultura

Según la Real Academia de la Lengua Española define a cultura como el conjunto de modos de vida y costumbres, conocimientos y grados de desarrollo artísticos, científicos, industrial, en una época, grupo social”. Por lo que toda sociedad tiene cultura y toda cultura es puesta en práctica, por las personas que se interrelacionan; siendo de esta manera la sociedad igual de cultura.

Obligaciones tributarias

“La doctrina lo ha venido definiendo como una obligación establecida por ley, de entregar a un ente público, a título de tributo, una determinada cantidad de dinero”. (Grupo Wolters Kluwer, 2007)

Incumplimiento de obligaciones

“El incumplimiento de obligaciones tributarias ocurre por la falta de responsabilidad de contribuyente y la poca presión por parte de las entidades recaudadoras del estado”. (Camargo, 2009).

Impuesto

Es una clase tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por derecho público se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinado por parte de la administración hacendaria (acreedor tributario). (Albi, 2009).

Cobranza coactiva

(Soto, 2012). Es la facultad que tiene la administración tributaria para efectuar la cobranza de las obligaciones tributarias utilizando los mecanismos coercitivos legales, como son los embargos sobre cualquiera de los bienes muebles o inmuebles de propiedad de los contribuyentes morosos, con la finalidad de obtener la recuperación total de sus obligaciones impagas.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. HIPÓTESIS

La evasión tributaria influye en la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia de la evasión tributaria de las pequeñas empresas en la recaudación tributaria del mercado central de Caraz, periodo 2016.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la cultura tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.
- Analizar la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.
- Describir las consecuencias de la evasión tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

II.- METODOLOGÍA

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN:

DESCRIPTIVA:

Porque permitió conocer y describir las situaciones, actividades y procesos, en el que la evasión incidió en la recaudación tributaria, y se identificaron las relaciones que existen entre las variables dependiente e independiente.

NO EXPERIMENTAL:

Las variables de la investigación fueron observadas y analizadas, pero no manipuladas.

APLICADA: Porque permitió investigar un caso concreto, reconocer las causas de la evasión tributaria y su consecuente afectación en la recaudación de impuestos.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:

TRANSVERSAL:

Se dio en un periodo determinado, identificando el efecto de una variable, sobre la otra.

CONTRASTACIÓN:

El diseño de investigación que se aplico es el no experimental, transaccional o transversal del tipo descriptivo, dado a que la investigación se realizó sin manipular deliberadamente las variables, es decir durante el estudio no se modificó de forma intencional la variable independiente para ver su efecto en la variable dependiente, por lo que el estudio se limitó a observar el fenómeno tal y como se da en su contexto natural, lo que procedió posteriormente a su análisis.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Para la presente investigación se tomó como población a 83 pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

Muestra

La muestra de la investigación tiene la siguiente composición:

- a. **Tipo:** Probabilística.
- b. **Marco muestral:** Propietarios de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

- c. **Tamaño muestral:**

El tamaño de la muestra de investigación se calculó aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pq}{E^2}$$

Donde:

n_0 = Tamaño de la muestra inicial.

Z = 1.96 = Para un nivel de confianza del 95%.

E = 0.05 = Para un error estándar del 5%.

p = 0.70 = Probabilidad de éxitos.

q = 0.30 = Probabilidad de fracasos.

Para que el proyecto opere con el tamaño óptimo, la muestra determinada como sigue:

- a. Tamaño inicial sin ajustes:

$$n_0 = \frac{(1.96)^2 (0.70)(0.30)}{(0.05)^2}$$

$$n_0 = 329.2800$$

b. Tamaño de la muestra definitiva, o muestra ajustada:

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0 - 1}{N}}$$

Donde:

n = Muestra ajustada.

n_0 = Tamaño de la muestra inicial.

N = Población.

Reemplazando valores, se tiene:

$$n = \frac{329}{1 + \frac{329 - 1}{83}}$$

$$n = 66$$

2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Técnica de investigación

Análisis Documental

El análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida; situación que permitió analizar la documentación relacionada con las variables de evasión tributaria y recaudación tributaria en las empresas del mercado central de Caraz.

La encuesta

La encuesta es una técnica de recopilación de información de interés sociológico, obtenida a través de la aplicación de un cuestionario previamente

elaborado, a través del cual se pudo conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre el asunto estudiado.

Instrumentos de investigación

Guía y ficha de análisis de documentos

En el entendido que la ficha y análisis es un conjunto de procedimientos estructurados, a fin de plasmar los resultados de la evaluación de documentos, permitió estudiar las dimensiones de las variables de investigación.

Cuestionario

El cuestionario es un género escrito que pretende acumular información por medio de una serie de preguntas sobre un tema determinado para, finalmente, dar puntuaciones globales sobre éste, lo que permitió recopilar información.

2.3 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Procesamiento de la información

Los datos obtenidos en el trabajo de campo se procesaron mediante el software SPSS y excel, lo que permitió elaborar la base de datos, así como la presentación en cuadros estadísticos y figuras de los resultados obtenidos.

Con la información que se presentó a través de resúmenes, cuadros, figuras, entre otros, se formularon apreciaciones objetivas con la finalidad de encontrar las reales causas, y las relaciones entre las variables y componentes del problema investigado.

Análisis de la información

En lo que respecta al análisis de datos, se emplearon los siguientes métodos:

Tablas de frecuencia

Dado a que la información necesitó desagregarse en categorías o frecuencias, y se utilizaron las tablas de frecuencia.

Figuras

A razón de las figuras permiten en forma simple y rápida, observar las características de los datos o las variables, siendo estas lineales y/o diagramas superficiales, se utilizó las figuras de barras verticales.

Prueba de hipótesis

Para probar la hipótesis, se aplicó la prueba chi cuadrado. Para realizar esta prueba se comparó los datos observados y los esperados, y como resultado se tuvo el rechazo de la hipótesis nula.

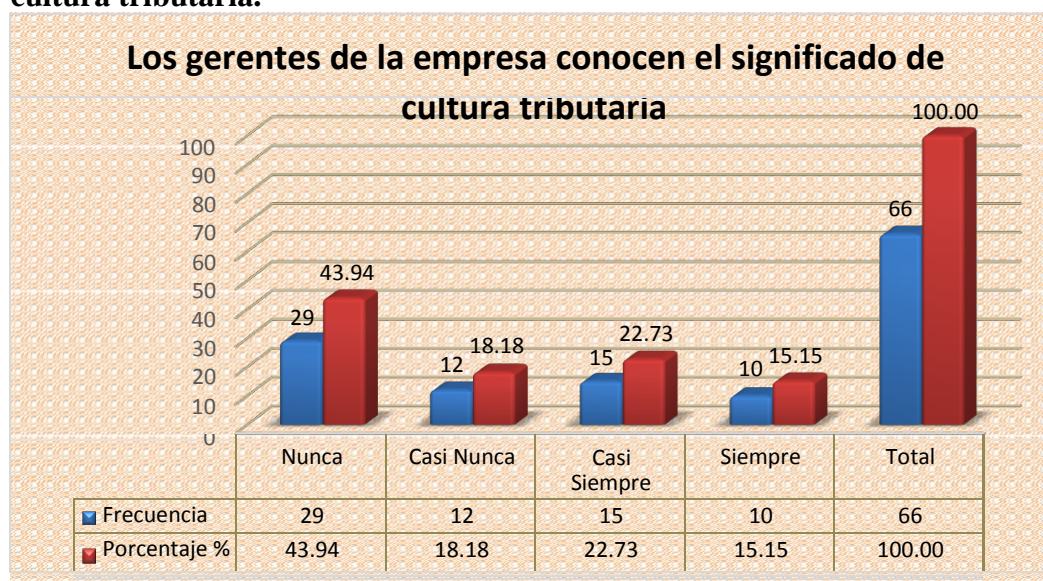
III.- RESULTADOS

3.1. Analizar la cultura tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Cultura tributaria

Tabla N° 1 Los gerentes de las empresas conocen el significado de cultura tributaria		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	29	43.94
Casi nunca	12	18.18
Casi siempre	15	22.73
Siempre	10	15.15
Total	66	100.00
<i>Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz</i>		

Figura Nro. 01: Los gerentes de las empresas conocen el significado de cultura tributaria.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

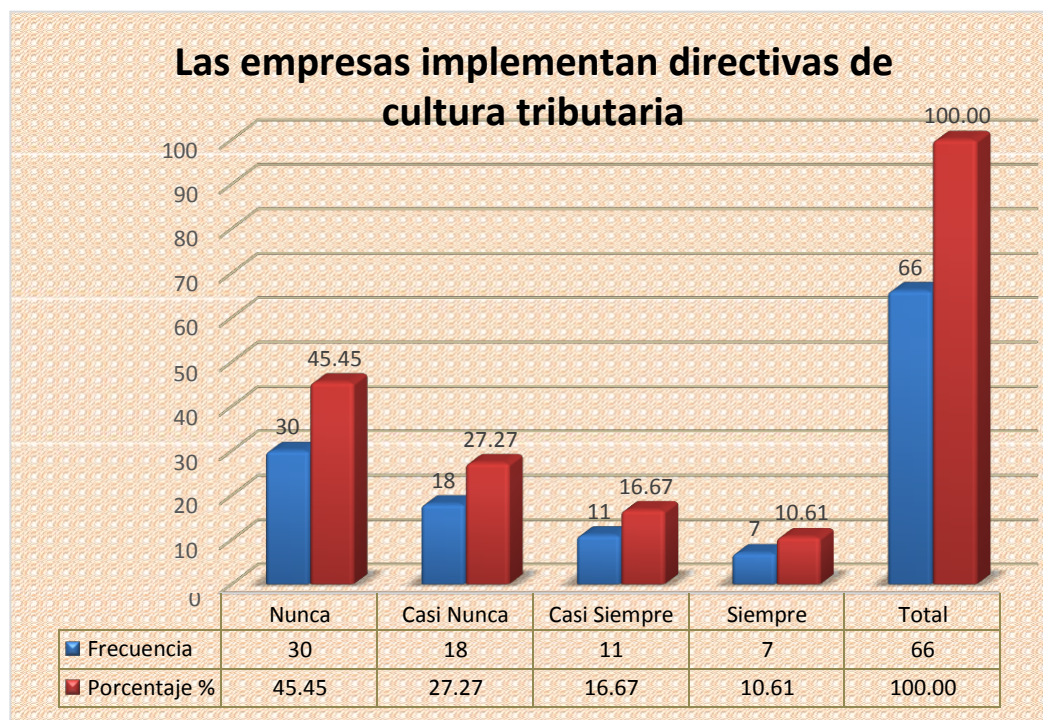
INTERPRETACION:

La figura se infiere que el 43.94% de los encuestados precisan que nunca los gerentes conozcan el significado de cultura tributaria; el 22.73% consideró que casi siempre; el 18.18% expresó que casi nunca; y el 15.15% respondió que siempre.

Tabla N° 2**Las empresas implementan directivas de cultura tributaria**

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	30	45.45
Casi nunca	18	27.27
Casi siempre	11	16.67
Siempre	7	10.61
Total	66	100.00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 02: Las empresas implementan directivas de cultura tributaria.

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se infiere que el 45.45% de los encuestados manifestaron que nunca cumplen las empresas en implementan directivas de cultura tributaria y las desconocen; el 27.27% consideró que casi nunca; el 16.67% expresó que casi siempre; y el 10.61% respondió que siempre implementas directivas de cultura tributaria.

Políticas tributarias

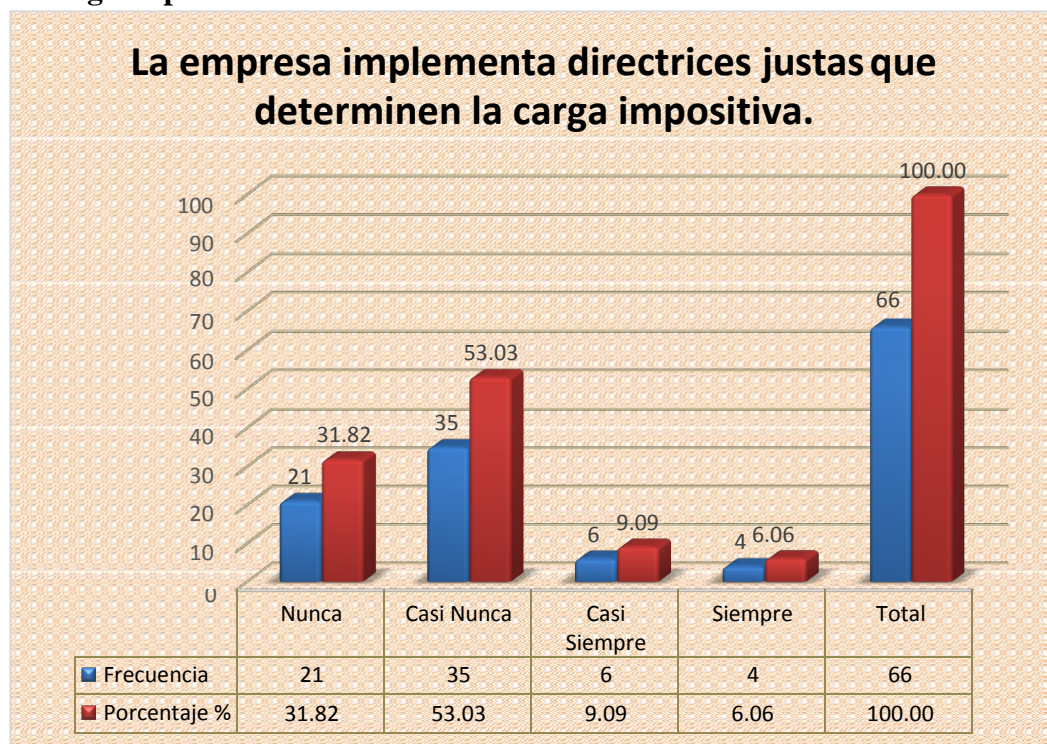
Tabla N° 3

Las empresas implementan directrices justas para determinar la carga impositiva

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	21	31,82
Casi nunca	35	53,03
Casi siempre	6	9,09
Siempre	4	6,06
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 03: La empresa implementa directrices justas que determinen la carga impositiva.



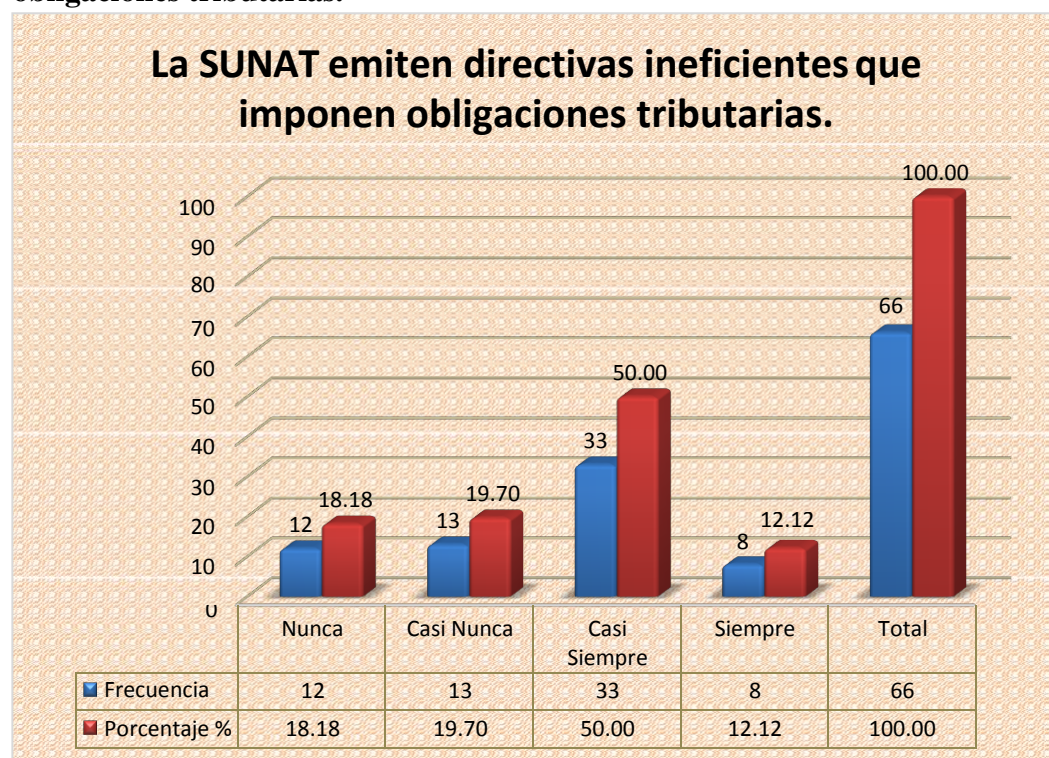
Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se observa que el 53.03% de los encuestados manifestaron que casi nunca las empresas implementan directrices justas para determinar la carga impositiva; el 31.82% consideró que nunca; el 9.09% expresó que casi siempre; y el 6.06% respondió que siempre.

Tabla N° 4 La SUNAT emite directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	12	18,18
Casi nunca	13	19,70
Casi siempre	33	50,00
Siempre	8	12,12
Total	66	100,00
<i>Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz</i>		

Figura Nro. 04: La SUNAT emite directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

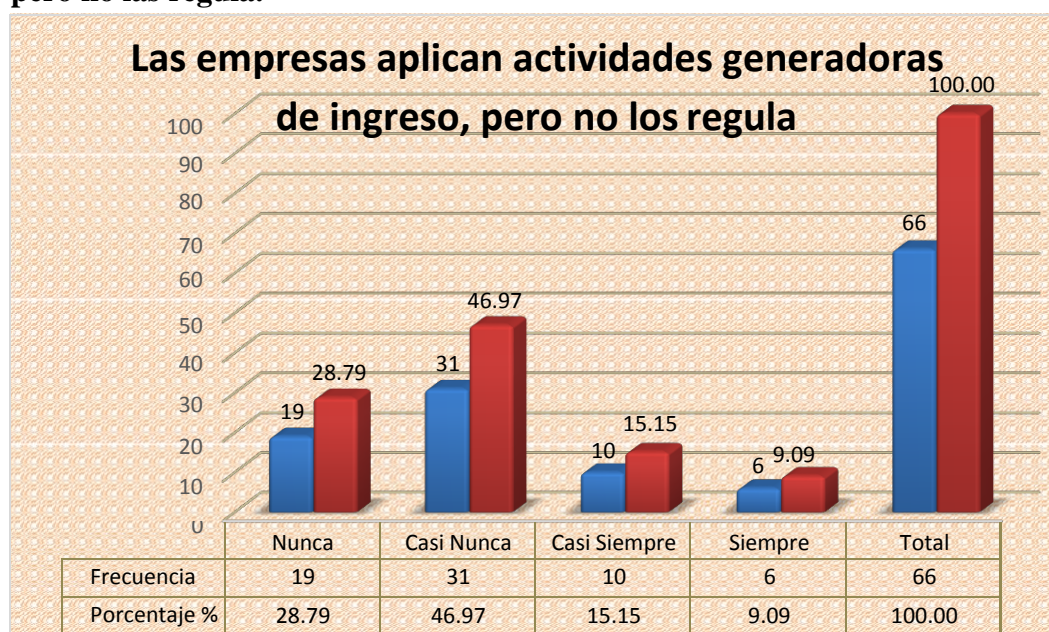
De la figura se infiere que el 50.00% de los encuestados manifestaron que casi siempre la SUNAT emite directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias; el 19.70% consideró que casi nunca; el 18.18% expresó que nunca; y el 12.12% respondió que siempre.

3.2. Analizar la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Sector Informal prospero.

Tabla N° 5 Las empresas aplican actividades generadoras de ingreso, pero no los regulan		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	19	28,79
Casi nunca	31	46,97
Casi siempre	10	15,15
Siempre	6	9,09
Total	66	100,00
<i>Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz</i>		

Figura Nro. 05: Las empresas aplican actividades generadoras de ingreso, pero no las regula.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se tiene que el 46.97% de los encuestados manifestaron que casi nunca las empresas aplican actividades generadoras de ingreso, pero no los regula; el 28.79% consideró que nunca; el 15.15% expresó que casi siempre; y el 9.09% respondió que siempre.

Tabla N° 6 Las empresas realizan operaciones al margen de la ley y utilizan medios ilícitos para conseguir sus fines		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	8	12,12
Casi nunca	15	22,73
Casi siempre	33	50,00
Siempre	10	15,15
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 06: La empresa realiza operaciones al margen de la ley, utiliza medios ilícitos para conseguir sus fines.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACIÓN:

De la figura se evidencia que el 50.00% de los encuestados manifestaron que casi siempre las empresas realizan operaciones al margen de la ley y utilizan medios ilícitos para conseguir sus fines; el 22.73% consideró que casi nunca; el 15.15% expresó que siempre; y el 12.12% respondió que nunca

Administración Tributaria.

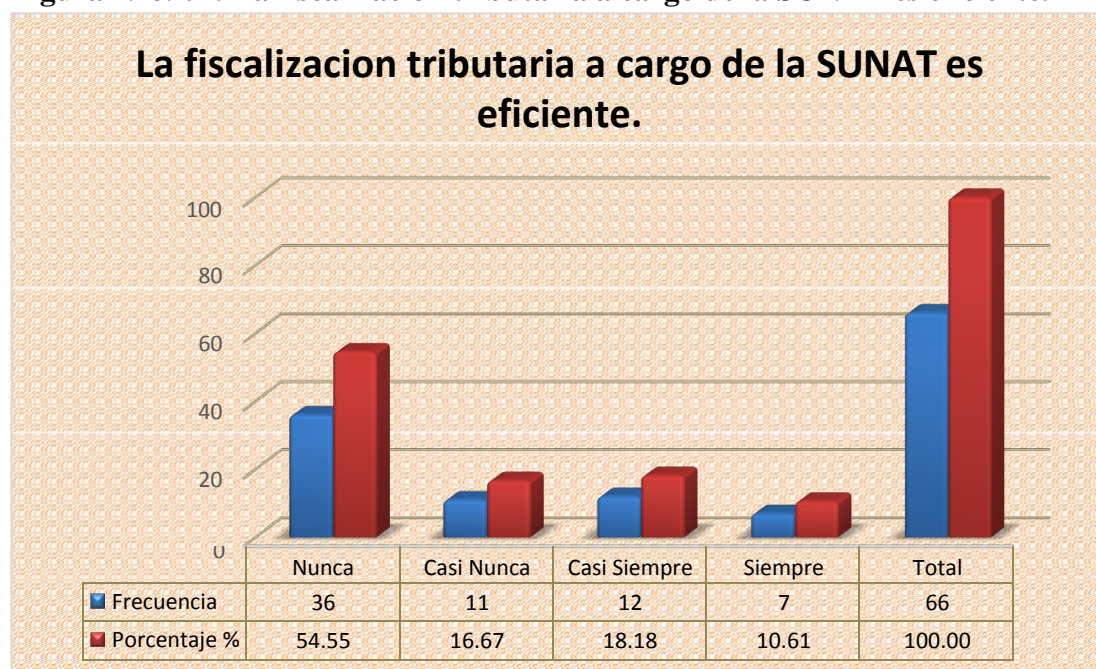
Tabla N° 7

La fiscalización tributaria a cargo de SUNAT es eficiente

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	36	54,55
Casi nunca	11	16,67
Casi siempre	12	18,18
Siempre	7	10,61
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 07: La fiscalización tributaria a cargo de la SUNAT es eficiente.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACIÓN:

De la figura se advierte que el 54.55% de los encuestados manifestaron que nunca la fiscalización tributaria a cargo de SUNAT es eficiente; el 18.18% consideró que casi siempre; el 16.67% expresó que casi nunca; y el 10.61% respondió que siempre.

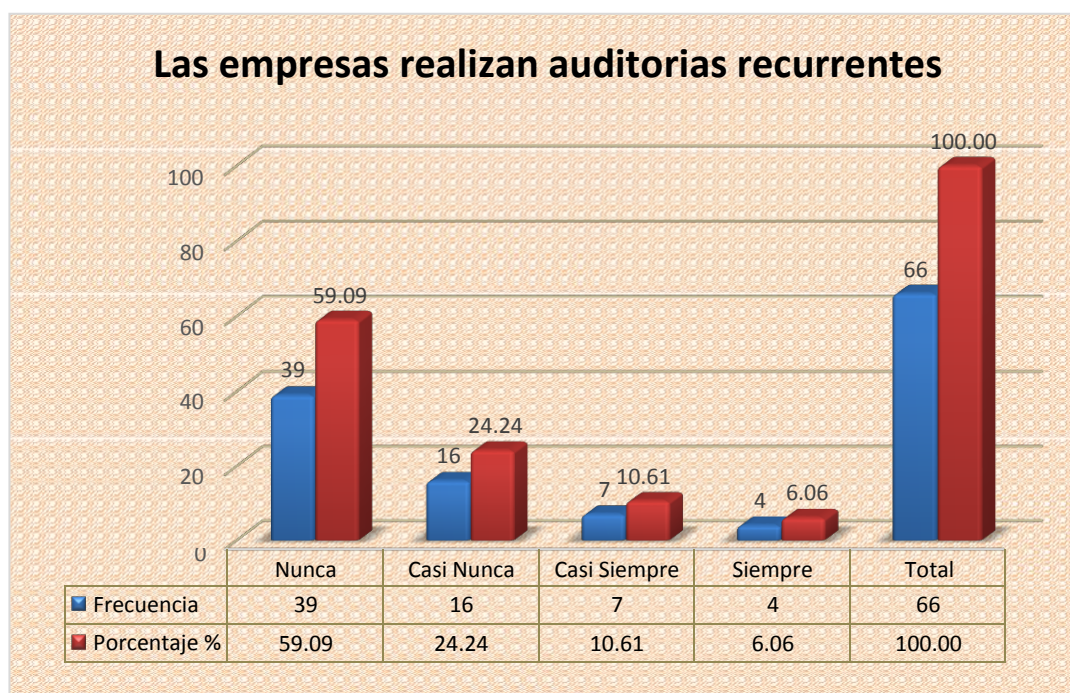
Tabla N° 8

Las empresas realizan auditorías tributarias recurrentes

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	39	59,09
Casi nunca	16	24,24
Casi siempre	7	10,61
Siempre	4	6,06
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 08: Las empresas realizan auditorias recurrentes.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACIÓN:

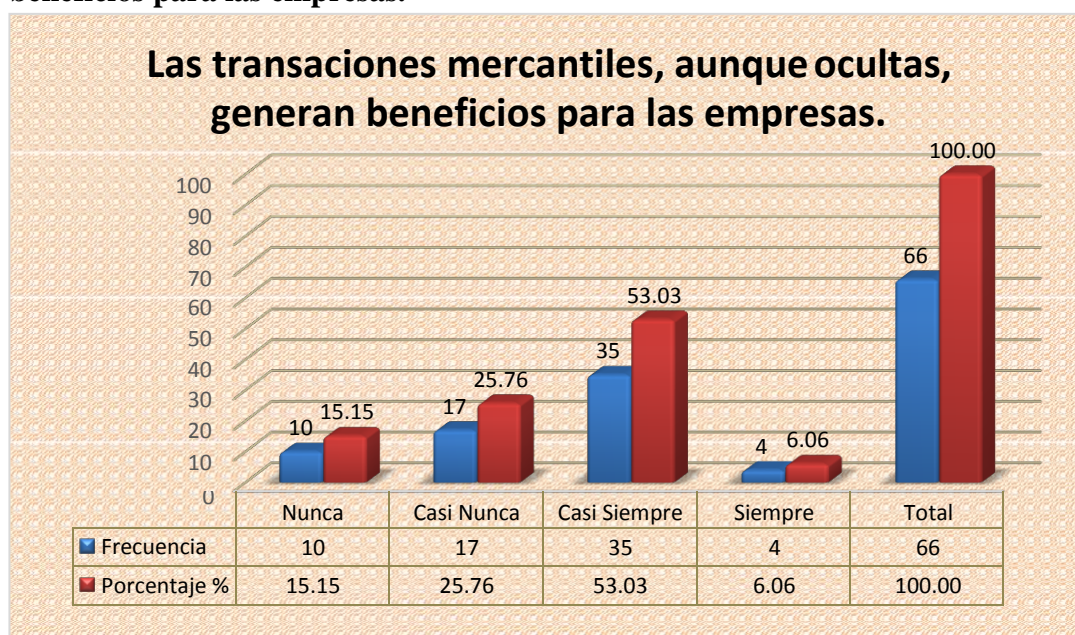
De la figura se tiene que el 59.09% de los encuestados manifestaron que nunca las empresas realizan auditorias recurrentes; el 24.24% consideró que casi nunca; el 10.61% expresó que casi siempre; y el 6.06% respondió que siempre.

3.3. Describir las consecuencias de la evasión tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Economía paralela

Tabla N° 9 Las transacciones mercantiles, aunque ocultas, generan beneficios a las empresas		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	10	15,15
Casi nunca	17	25,76
Casi siempre	35	53,03
Siempre	4	6,06
Total	66	100,00
<i>Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz</i>		

Figura Nro. 09: Las transacciones mercantiles, aunque ocultas generan beneficios para las empresas.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

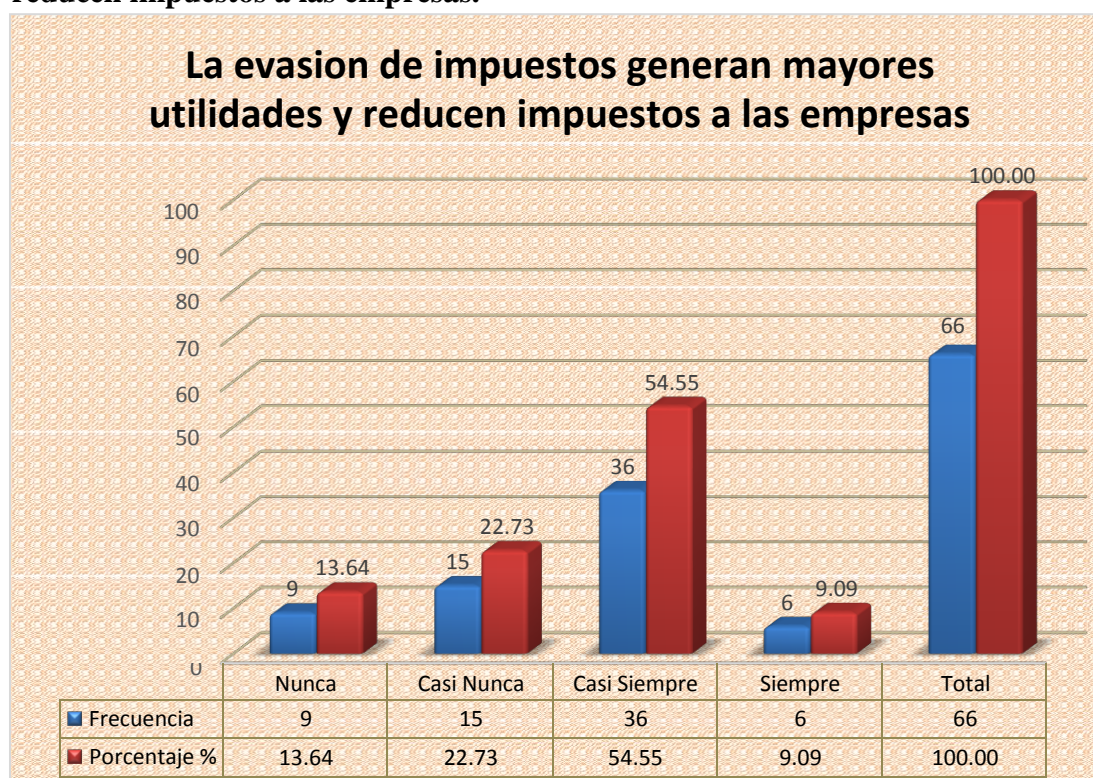
De la figura se tiene que el 53.03% de los encuestados manifestaron que casi siempre las transacciones mercantiles, aunque ocultas, generan beneficios a las empresas; el 25.76% consideró que casi nunca; el 15.15% expresó que nunca; y el 6.06% respondió que siempre.

Tabla N° 10
La evasión tributaria genera mayores utilidades y reduce impuestos en las empresas

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	9	13,64
Casi nunca	15	22,73
Casi siempre	36	54,55
Siempre	6	9,09
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 10: La evasión de impuestos generan mayores utilidades y reducen impuestos a las empresas.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se tiene que el 54.55% de los encuestados manifiestan que casi siempre la evasión de impuestos generan mayores utilidades y reducen impuestos las empresas; el 22.73% consideró que casi nunca; el 13.64% expresó que nunca; y el 9.09% respondió que siempre.

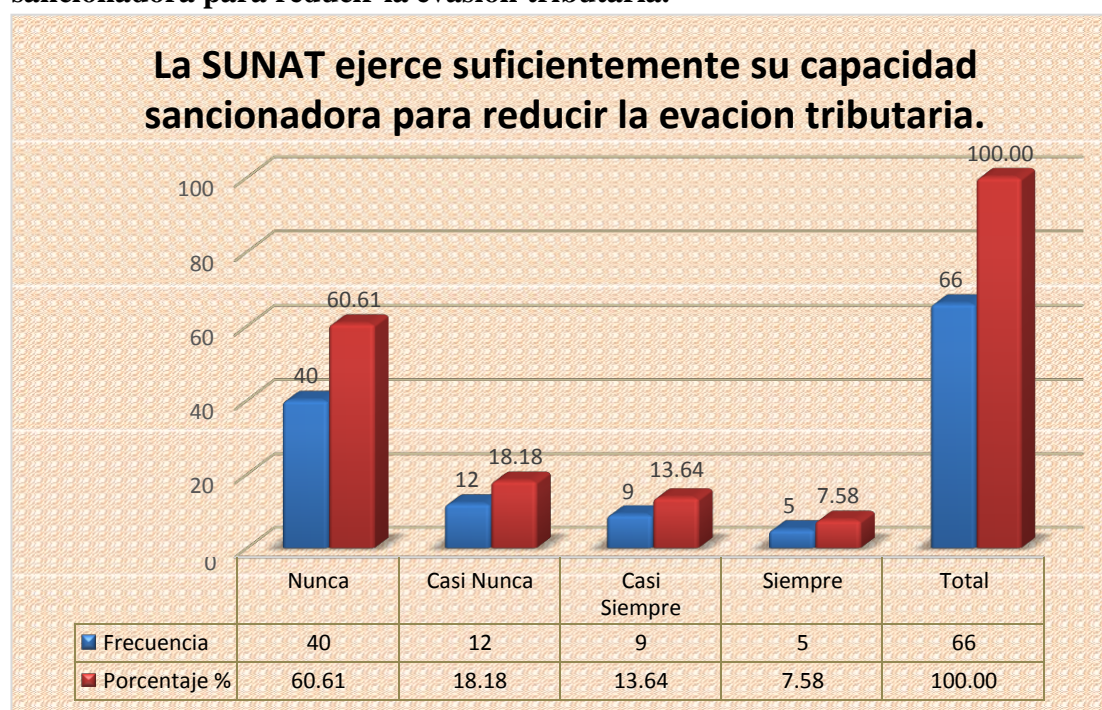
Sistemas de sanciones tributarias.

Tabla N° 11
La SUNAT ejerce suficientemente su capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria

Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	40	60,61
Casi nunca	12	18,18
Casi siempre	9	13,64
Siempre	5	7,58
Total	66	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz

Figura Nro. 11: La SUNAT ejerce suficientemente su capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria.



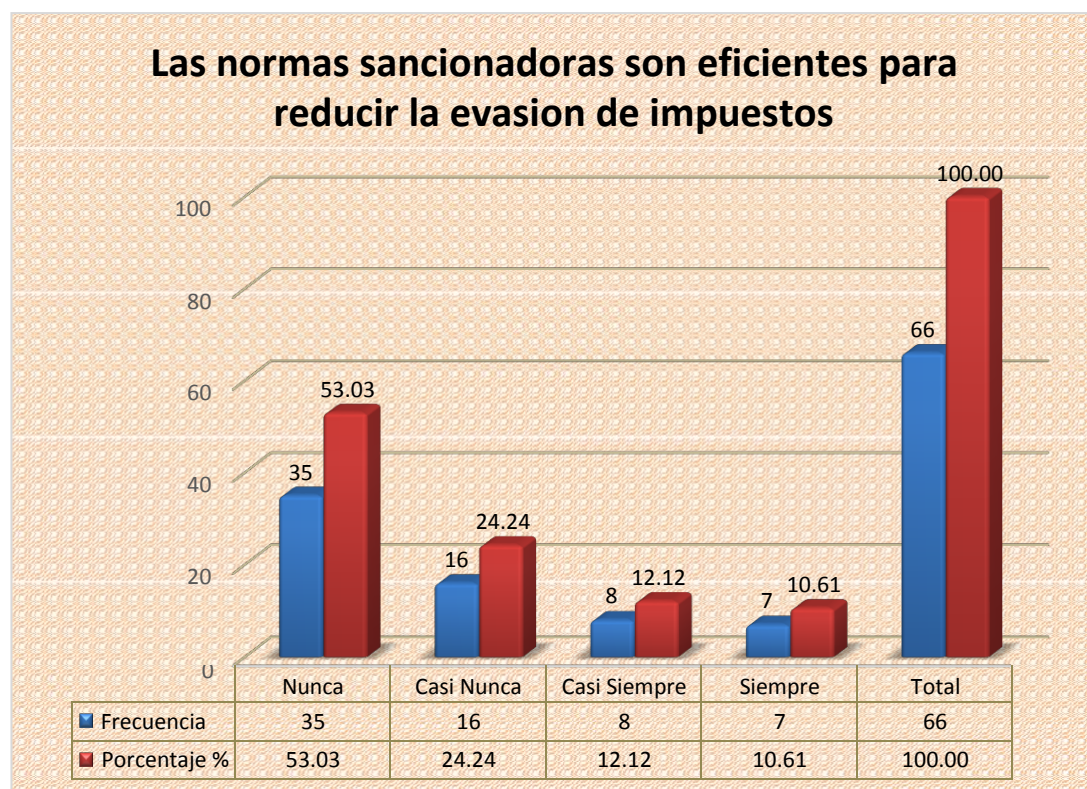
Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se observa que el 60.61% de los encuestados manifestaron que nunca la SUNAT ejerce suficiente capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria; el 18.18% consideró que casi nunca; el 13.64% expresó que casi siempre; y el 7.58% respondió que siempre.

Tabla N° 12 Las normas sancionadoras son eficientes para reducir la evasión de impuestos		
Ítem	Frecuencia	Porcentaje %
Nunca	35	53,03
Casi nunca	16	24,24
Casi siempre	8	12,12
Siempre	7	10,61
Total	66	100,00
<i>Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz</i>		

Figura Nro. 12: Las normas sancionadoras son eficientes para reducir la evasión de impuestos.



Fuente: Encuesta aplicada a los gerentes de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

INTERPRETACION:

De la figura se observa que el 53.03% de los encuestados manifestaron que nunca las normas sancionadoras son eficientes para reducir la evasión de impuestos; el 24.24% consideró que casi nunca; el 12.12% expresó que casi siempre; y el 10.61% respondió que siempre.

3.4. Prueba de hipótesis.

La hipótesis asume que las dos variables son independientes, esto es, bajo la hipótesis nula de independencia se desea saber si existe una diferencia suficiente entre las frecuencias que se observaron y las correspondientes frecuencias que se esperan, tal que la hipótesis nula se rechace.

En consecuencia:

1. Hipótesis general:

La evasión tributaria influye en la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

2. Hipótesis 1:

H_0 : La cultura tributaria no influye en el cumplimiento de las políticas de recaudación tributaria de las empresas del mercado central de Caraz.

H_1 : La cultura tributaria influye en el cumplimiento de las políticas de recaudación tributaria de las empresas del mercado central de Caraz.

Por tanto:

	Grados de libertad	p
Chi cuadrado	10	0.003

Se tiene que $p=0.003$ y es menor que 0.05, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula de independencia, por tanto, se concluye que las variables estudiadas son dependientes, dado a que existe relación entre ellas. Esto significa que existe menos de un 3% de probabilidad que la hipótesis nula sea cierta.

Por tanto, se tiene que existen evidencias suficientes para decir que la cultura tributaria se relaciona con el cumplimiento de las políticas de recaudación tributaria.

3. Hipótesis 2:

H_0 : La gestión tributaria, no influye en el sector informal próspero de las empresas del mercado central de Caraz.

H_1 : La gestión tributaria influye en el sector informal próspero de las empresas del mercado central de Caraz.

Por tanto:

	Grados de libertad	p
Chi cuadrado	10	0.003

De la tabla se deduce que $p=0.003$ y es menor que 0.05, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula de independencia, entonces se evidencia relación entre ellas. Lo que implica que existe menos del 3% de probabilidad que la hipótesis nula sea cierta.

Por tanto, se concluye que existen evidencias suficientes para aseverar que la gestión tributaria y el sector informal próspero.

4. Hipótesis 3:

H_0 : El sistema de sanciones tributarias no influye en la economía paralela de las empresas del mercado central de Caraz.

H_1 : El sistema de sanciones tributarias influye en la economía paralela de las empresas del mercado central de Caraz.

Por tanto:

	Grados de libertad	p
Chi cuadrado	10	0.003

De la tabla se advierte que $p=0.003$ y es menor que 0.05, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula de independencia, por tanto, se concluye que las variables son dependientes, entonces existe relación entre ellas. Esto significa que existe menos del 3% de probabilidad que la hipótesis nula sea cierta.

Por tanto, existen evidencias suficientes para determinar que las sanciones tributarias, se relacionan con la economía paralela de las empresas del mercado central de Caraz.

IV.- ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

41. Analizar la cultura tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Las tablas n.º 1, 2, 3 y 4 demuestran que el 43.94% de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz no difunden el significado de cultura tributaria; el 45.45% no implementan directivas de cultura tributaria; el 53.03% no implementan directrices justas para determinar la carga impositiva, y el 50.00% sostienen que casi siempre la SUNAT emite directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias.

Lo que es concordante con lo investigado por Guadamos (2012) que sostiene que los programas de cultura tributaria y orientación ofrecidos por la Administración Tributaria (SUNAT) no llegan en su totalidad, porque un 65% de sector calzado no han recibido dichos programas; así mismo establece que los programas de cultura tributaria y orientación no son los más adecuados para los micros y pequeños empresarios.

Cotejando las conclusiones y los resultados obtenidos, se evidencia que la realidad se encuentra en concordancia con los resultados de los antecedentes, dado a que los propietarios de las empresas del mercado central de Caraz desconocen los criterios básicos de la cultura tributaria, y que por el contrario aplican criterios que corroen la dimensión de sus obligaciones tributarias.

42. Evaluar la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Las tablas n.º 5, 6, 7 y 8 revelan el 46.97% de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, casi siempre realizan actividades generadoras de ingreso, pero no los regulan; el 50.00% casi siempre realizan operaciones al margen de la ley y utilizan medios ilícitos para conseguir sus fines; el 54.55%

considera que la fiscalización tributaria a cargo de SUNAT no es eficiente; y el 59.09% no llevan a cabo auditorías tributarias recurrentes.

Situación que coincide con lo investigado por Fabiola Ramirez y Cinthia del Carmen (2015), quienes concluyen que la evasión tributaria incide, directamente en la Recaudación Fiscal en la Provincia de Huaura, considerando que la evasión no permite un sinceramiento para la determinación de la base tributaria lo cual culmina con una declaración anual que no representa la real situación de la empresa en un periodo determinado.

Confrontando el antecedente y los resultados obtenidos, se advierte que la realidad es análoga con las conclusiones del antecedente, dado a que la recaudación tributaria se retrae cada vez, debido a que las empresas buscan rebajar sus obligaciones tributarias, ocasionado por la existencia de un sector informal próspero que no tributa y el formal sí, lo que revela que las normas que imponen obligaciones tributarias, son ineficientes con relación a aquellas empresas que buscan eludir las normas tributarias; por tanto, se demuestra que la recaudación tributaria es displicente en las pequeñas empresas del mercado central de Caraz.

43. Describir las consecuencias de la evasión tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.

Las tablas n.º 9, 10, 11 y 12 evidencian que el 53.03% de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, casi siempre realizan transacciones mercantiles, aunque ocultas, les generan beneficios; el 54.55% casi siempre incurrir en evasión de impuestos lo que les genera mayores utilidades y reduce impuestos; el 60.61% considera la SUNAT no ejerce suficiente capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria; y el 53.03% sostiene que las normas sancionadoras no son eficientes para reducir la evasión de impuestos.

Los hechos expuestos, coinciden con las conclusiones de Vargas S. (2016), quien sostiene que el 75.5% de contribuyentes del nuevo RUS de la Intendencia Regional de Lambayeque ocultan sus ingresos, declaran en una categoría menor a las de sus ingresos (1era categoría declara un 86% y solo debería estar un 21%, en la 2da de 9,5% es 2%, en la 3 era de 2% es 1.5%, en la 4ta de 1.5% es 0.5% y en la 5ta es 1% es 0.5%).

Contrastando el antecedente con los resultados de la investigación, se tiene que son concordantes entre sí, ya que la evasión tributaria priva a la economía nacional de los recursos necesarios para su normal desenvolvimiento, lo cual se traduce en una menor eficiencia de parte del sector público.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La cultura tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz es deficiente, por lo que se determinó que existe relación directa entre la cultura tributaria y la implementación de políticas tributarias, lo que es concordante con la hipótesis de investigación; dado a que del análisis de la cultura tributaria de las pequeñas empresas, se tiene que las tablas n.º 1 y 3 evidencian que el 43.94% de las empresas no promueven la importancia de la cultura tributaria; y el 53.03% no implementa directrices justas para determinar la carga impositiva.
- La recaudación tributaria proveniente de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, es escasa, por lo que se confirmó que existe relación directa entre la recaudación tributaria y el sector informal próspero, lo que ratifica la hipótesis de investigación; ya que luego de la evaluación de la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, las tablas n.º 6 y 8, advierten que el 50.00% de las empresas casi siempre realizan operaciones al margen de la ley y utilizan medios ilícitos para conseguir sus fines; y el 59.09% no realizan auditorías tributarias recurrentes, lo que no permite superar la evasión tributaria, en detrimento de la recaudación tributaria.
- El sistema de sanciones tributarias es deficiente, por lo que se estableció que existe relación directa entre las sanciones tributarias y la economía paralela, situación que confirma la hipótesis de investigación; ya que, de la descripción de las consecuencias de la evasión tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, se tiene que las tablas n.º 9 y 10 revelan que el 53.03% de las pequeñas empresas casi siempre realizan

transacciones mercantiles que, aunque ocultas les generan beneficios, pero ocasiona al estado incapacidad para cumplir sus fines; y el 54.55% casi siempre incurren en evasión de impuestos y obtienen mayores utilidades, en detrimento de la recaudación tributaria.

RECOMENDACIONES

- Formular políticas que difundan conocimientos sobre la cultura tributaria y comprendan la importancia de sus responsabilidades tributarias y beneficios que de ella provienen, buscando que los empresarios, tomen conciencia en cuanto al hecho de que es un deber constitucional aportar al estado y comunicar a esa colectividad empresarial que las razones fundamentales de la tributación son, proporcionar a la nación los medios necesarios para atender las demandas sociales.
- Implementar políticas que dinamicen la recaudación tributaria proveniente de las empresas del mercado central de Caraz, impulsando el cumplimiento de la legislación tributaria respecto a la determinación objetiva de la base imponible, alícuotas, deducciones, exenciones, operaciones gravadas y no gravadas, liquidación de impuestos, moras, evasión, informalidad, medios de pago, ingresos, gastos, compra de comprobantes de pago, libros contables y otros.
- Implementar directivas que eviten que las empresas del mercado central de Caraz, incurran evasión tributaria, lo que impedirá la reducción de la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones que administra el Estado.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Pinedo, V. H. (2013). *GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONTRATISTA CORPORACIÓN PETROLERA S.A.C. - AÑO 2012*. LIMA - PERÚ. Aires: La Plata.
- Alcaide, H. (2012). *Teoria de la auditoría interna*. Rústica.
- Alcaide, H. (2012). *Teoria de la auditoría interna*. España: Rústica.
- Alexi, R. (1997). *Teoría de los Derechos Fundamentales*. Madrid: Madrid.
- Alfaro, C. (2014). *Los Gobiernos Locales en el Perú*. Lima: San Marcos.
- Alfaro, J. (2007). *La incidencia de los gobiernos locales en el impuesto predial en el Perú*. Lima: Sin editorial.
- ALVARADO, F. D. (2013). *FACTORES SOCIODEMOGRAFICOS MATERNOS QUE INFLUYEN EN LA PRACTICA DE ESTIMULACION TEMPRANA Y DESARROLLO PSICOMOTOR EN NIÑOS LACTANTES CENTRO DE SALUD JOSE CARLOS MARIATEGUI*. LIMA-PERU.
- Alvarez, F. (2012). *Gestión Pública*. Lima: Pacífico.
- Andreozzi, M. (1951). *Derecho tributario argentino*. Buenos Aires: Andes.
- Aniclaudia Aguirre y Olivia Silva. (2013). *Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo - Año 2013*. Trujillo.
- Apaza Meza, M. (s.f.). *CONSULTOR FINANCIERO: CÁP. VI - "Análisis de Estados Financieros"*. Lima - PERÚ: Instituto Pacífico.
- Argote, L. (2013). *Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011*. Lima: Universitaria.
- Arranz, J. (2009). *El Mapa de Riesgos: Herramienta de identificación y gestión de riesgos*. México D. F. : Limusa.
- Arranz, J. (2013). *El mapa de riesgos: herramienta de identificación y gestión de riesgos*. México D. F.: Limusa.
- Asencio, C. (2010). *Economía Locas*. Lima: Andes.
- Asencios, R. (2012). *Incidencia del planeamiento tributario en la gestión económica de la empresa de transportes Villa SAC del distrito de Trujillo periodo 2009 - 2010*. Trujillo: Sin editorial .
- ASESOR EMPRESARIAL - Sec. Contabilidad - Pág. 36.*
- Ataliba, G. (1987). *Hipótesis de Incidencia Tributaria*. Lima: Instituto Peruano de

Derecho Tributario.

Atalibia, G. (2000). *Hipótesis de la incidencia tributaria*. Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario.

Aymeida, J. (2013). *El pago del impuesto predial y su influencia en el desarrollo sostenible en Chíncha Alta 2012*. Chíncha: Sin editorial.

Badillo, J. (2008). *Auditoría forense - más que una especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude interno*. Quito.
BARCELONA: Bresca Editorial S.L.

Berg, A. (2000). *Dificultades para la predicción de la crisis económica*.

Blume, E. (2006). *El Perú país centralista*. Lima: Lomas.

Boff, L. (1999). *Saber Cuidar*. Brazil: Bozes.

Botella, J. (9 de Agosto de 2009). *Papeles para el progreso*. Obtenido de Papeles para el progreso:
<http://www.papelesparaelprogreso.com/numero45/4504.html>

Br. Castro Távara, P. (2013). *EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA FACTORIA COMERCIAL Y TRANSPORTES S.A.C. DE TRUJILLO*. TRUJILLO - PERÚ.

Bradley, B. (2006). *Concepción de la Infancia*. Madrid: Alianza.

Bravo, E. (2003). *Fundamentos de Derecho Tributario*. . Lima: La palestra.

Brun, X., Larraga, P., & Moya, M. (2008). *COMO INTERPRETAR LA*
Brunner. (2011). *Enfermería Médico - Quirúrgica*. Mexico: Ed. Mc. Graw - Hill
Interamericana.

Bunge Mario. (2010). *"La Ciencia, su metodo y su filosofía"*. Panamericana.

Caldas, O. (2012). *Factores asociados a la evasión tributaria en la industria de calzado del distrito del Porvenir*. El Provenir - Trujillo.

Campos P. (2010). *"Bioseguridad y riesgo ocupacional para la infeccion por "VIH"*.

Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. Chiclayo.

Carrillo Vasco, G. A. (2015). *"LA GESTIÓN FINANCIERA Y LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AZULEJOS PELILEO*. AMBATO - ECUADOR.

Castiglioni, J. (2013). *Gestión Municipal*. Lima: Grijley.

Castillo, K. (2012). *Causas de la evasión fiscal en Venezuela*. Zulia.

Catalunia: Brandao.

Cercado Pérez, E. y. (2010). *Conocimientos y aplicacion de medidas de bioseguridad*

en la práctica de Enfermería Hospitalaria. Huaraz: Los Angeles de Chimbote.

Chávez, S. (2012). *Evasión tributaria en al industria del calzado del distrito de el Porvenir.* Trujillo.

Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos.* Edición Mcgraw Hill.

Cosulich. (1993). *La Evacion Tributaria.* Santiago de Chile.

Coulter, R. y. (1994). *Administración.* México: Pearson.

Cros, V. (2012). *Teorias del presupuesto.* Universidad de Catalonia España.

Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC en el año 2014.* Trujillo.

Cuyabamba Damian, N. (2010). *"Conocimiento y Actitudes del Personal de Salud, hacia la Aplicacion de las Medidas de Bioseguridad del Hospital "Feliz Mayorca".*

(http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/salud/cuyubamba_dn/cuyubamba_dn.pdf, Ed.) Tarma, Peru.

De Soto, H. (1986). *El otro sendero. "La Revolucion Informal".* El barranco.

De Soto, H. (2000). *El Misterio del capital.* Lima.

desarrollo . MEXICO.

Diaz B., L. A. (2011). *Protocolo para Aislamiento de pacientes.* Lima.

Diaz Esther, H. M. (2010). *"Logica y teoria del conocimiento"* (Vol. Vol. 1 y 2). Ed.

Diaz, H. (2007). *Política Tributaria en el Perú de 19300 a 1948. De los impuestos indirectos a los impuestos directos.* Lima: Sin editorial.

Duque, A. (2001). *Metodología para la gestión de riesgos.* Bogotá.

Duran, L. (2005). Alcances del Deber de Contribuir. *Revista Análisis Tributario*, 88.

Effio Pereda, F. (2012). *"Contabilización de préstamos otorgados y recibidos".*

Enrique, F. (2007). *Auditoría administrativa - gestión estratégica del cambio .*

España: Cultural.

España: Excelencia.

España: Valenciana.

Estado. *Decreto Supremo n° 184-2008-EF.* Lima, Lima, Peru: Editora Perú.

Fabiola Ramirez y Cinthia del Carmen. (2015). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en la provincia de Huaura.* Huara.

Figueroa, C. y. (2013). *La incidencia de los gobiernos locales en el impuesto predial en el Perú.* Huaraz: Sin editorial.

Finanzas, M. d. (25 de Noviembre de 2002). *Directiva General del Sistema Nacional*

- de Inversión Pública. *Directiva General del Sistema Nacional de Inversión Pública*. Lima, Lima, Perú: Editora Perú.
- Flores Seña C, Samalvides Cuba F. (2010). *Conocimiento sobre bioseguridad en estudiantes de medicina de una Universidad Peruana* (Vol. 16:4). Lima: rev. med. hered.
- Flores Soria, J. (s.f.). *"Cash Flow y El Estado de Flujos de Efectivo"*. Lima - PERÚ: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Flores, S. J. (2007). Auditoria Tributaria - Procedimientos y tecnicas de auditoria tributaria. *CECOF - Asesores. - Lima*.
- Gago, R. (2013). *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana*. Lima.
- Galli, C. (1996). *La corrupción como pecado social*. Buenos Aires: San pablo.
- Galvez Rosasco, J. (2007). Fiscalizacion y tributacion. *Contadores & Empresas*.
- GARCIA, J. (2013). *INTRODUCCION DE LA ESTIMULACION TEMPRANA*.
- GARCIA, M. H. (2010). *TALLER DE ESTIMULACION TEMPRANA centro de*
- Gary, A. (2007). *Volver a lo básico . documentos de controles internos*.
- Garza, S. d. (1999). *Derecho fiscal* . México: Oxford university press.
- Gerencia.Com. (20 de Diciembre de 2010 - Internet). *Gerencia.Com*. Obtenido de <http://www.gerencia.com/antipo-de-utilidades-se-asimila-a-prestamos-a-socios.html>
- Gitman Lawrence, J. (2003). *"PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA"*.
- Gonzales, V. Y. (2012). *Técnicas de planificación y control de obras*. Valencia: Valenciana.
- Gozáles, R. (2013). *Matriz de evaluación a la dimensión y control de los factores críticos de riesgo referente a la prevención de lavado de activos en una entidad del sistema financiero*. Guayaquil.
- Grenier , M. E. (2000). La Estimulación un reto del siglo XXI. *Centro de Referencia Latinoamericano para la Educación Preescolar*. Recuperado el 20 de agosto de 2015
- Grupo Wolters Kluwer. (2007).
- Guadamos, J. (2012). *Factores que determinan la creación de un proyecto de cultura tributaria para mejorar la recaudación de impuestos de la micro y pequeña empresa del sector calzado del distrito del Porvenir*. El Porvenir - Trujillo.
- Guarneros, N. (2011). *Evasión fiscal en México: causas y soluciones*. México D. C.

- Guiarriazo. (2014). *Tributación* .
- Heras, J. L. (2006). *La evasión fiscal*. Mexico. D.C. .
- Hernandez. (2010). *Bioseguridad. Capítulo XIV. Infecciones Hospitalarias*. Bogota, Colombia: Editorial Medica Panamericana.
- Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación científica*. México: McGraw-Hill.
- Hernandez Sampieri. (s.f.). *Metodologia de la Investigacion*.
- Hidalgo, J. (2016). *Control*. Huaraz: Huaraz.
- Hidalgo, R. (2016). *Niño*. Lima: Gema.
- http://www.who.int/occupational_health/regions/en/oehhiene.pdf.
- <http://www.zonaeconomica.com/sector-informal>
- INFORMACIÓN ECONÓMICA: "Análisis de mercados financieros: coyuntura económica, sistema financiero, politica monetaria"*.
- Inga E, L. G. (2010). *Accidentes biológicos en estudiantes de Enfermería de una Universidad Peruana: Prevalencia, Mecanismos*. Lima.
- Izquierdo, J. V. (2010). *Infraestructura pública y participación privada: conceptos y experiencias en América y España*. España: Madrid.
- Jorge Reyes, Claudia Flamenco y Oscar Archila. (2014). *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de San Salvador*. San Salvador.
- Jorge, J. (2009). *Cultura política y democracia en Argentina*. Buenos Aires: La plata.
- Juán Gomez, Juan Jiménez y Andrea Podestá . (2010). *Tributación, evasión y equidad en américa latina el caribe* . Santiago de Chile: Naciones Unidas.
- Kérouac, S. (2009). *El Pensamiento Enfermero*. España: Masson .
- Kluwer, G. W. (2007).
- Kolluru, V. (1998). *Manual de evaluación y administración de riesgos*. México. La Universidad virtual- UOC.
- Landeta, A. (2001). *Dirección estratégica de los recursos humanos*. Madrid: Pirámide.
- Lastra, J. (2005). *Fundamentos de Derecho*. México: Mcgraw.
- Lic. Castillo Suruy, Y. B. (2012). *EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS A TRAVÉS DEL CICLO DE CONVERSIÓN DE EFCTIVO*. GUATEMALA. Lima. Lima.
- Lizárraga Vergaray, K. E. (2010). *GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA ADMINISTRACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO DE LAS EMPRESAS*

DE FABRICACIÓN DE PLASTICO DEL DISTRITO DE ATE". LIMA - PERÚ.

Llegado Guerrero, C. E., & Teque Chapilliquén, E. J. (2015). *"INCIDENCIA DEL RÉGIMEN DE LAS PERCEPCIONES EN LA LIQUIDEZ A TRAVÉS DE SUS IMPORTACIONES DURANTE EL AÑO 2002 Y 2013 DE LA EMPRESA MOTOR IMPORT S.A.C."*. CHICLAYO - PERÚ.

Lopez, J. (1989). *Bases de política fiscal y derecho*. San Luís de Potosí.

Marita Carbajal y Magda Rosario. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A & J ingenieros SAC para el año 2014*. Trujillo.

Martinez, F. (2014). *La Estimulacion Temprana: Enfoques Problematicas y Proyecciones*.

Medina, F. (2001). *Consideraciones sobre el Índice de ingi*. El Salvador.

MEF. (31 de Diciembre de 2008). Reglamento de la Ley de Contrataciones del

MEF. (03 de Noviembre de 2013). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2014, de Ministerio de Economía y Finanzas: www.mef.gob.pe

Mejia, C. (14 de Marzo de 2010). *Impacto Tributario que genera la aplicación de procedimientos de verificación en las PYMES del municipio de Valera*.

Mendez J., J. D. (2002). *Economía y empresa*. México: Mc Graw Hill.

Mexico.

MEXICO: PEARSON EDUCACIÓN.

México: Pearson educación.

MEZA, M. (2014). *CONOCIMIENTO Y PRACTICAS SOBRE ESTIMULACION TEMPRANA QUE TIENEN LAS MADRES DE NIÑOS MENORES DE UN AÑO*. LIMA- PERU.

Mg. Econ. Vasquez Pacheco, F. (2014). *EL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE CHIMBOTE, 2013*. CHIMBOTE - PERÚ. *MONETARIOS*. BARCELONA: Profit Editorial.

Monson Garupera, J.-A. (s.f.). *"Análisis de la Liquidez, el endudamiento y el valor"*.

Montaño Valle, F. (2010). *ANALISIS DE LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN EN NEGOCIOS FAMILIARES PARA DEFINIR ESTRATEGIAS QUE INDUZCAN A UNA ORGANIZACIÓN FORMAL COMO EMPRESA FAMILIAR"*. MEXICO.

Notimex. (2009). *News yahoo*. Recuperado el 23 de agosto de 2015, de <http://www.espanol.news.yahoo.com/s/03102009/4/n-latamfalta-estimulacion-temprana-afectar-inteligencia.html>.

- ONG, E. Y. (2012). *PROGRAMA INTEGRAL DEL MEJORAMIENTO DE ACCIONES EN NUTRICION Y ESTIMULACION TEMPRANA* -. ANCASH.
- Ordoñez, A. (2012). *Evasión tributaria y redistribución de los ingresos: enfoque de un modelo de equilibrio general tributario*. Quito.
- Organizacion Mundial de la Salud. (2010). En OMS, *Bioseguridad* (Nro. 3 ed., Vol. Organización Mundial de la Salud. (2010). *Manual de Bioseguridad en el Laboratorio*. Obtenido de www.fcm.uncu.edu.ar.
- Ortega, C. (2014). *La administración tributaria en el Peru*. Lima: Pacífico.
- Parra, L. (19 de Abril de 2017). *Zona Económica*. Obtenido de Zona Económica:
- Pau Xavier, O. I. (2009). *GESTIÓN DE TESORERÍA OPTIMIZANDO LOS FLUJOS*
- Pellicer, T. (2013). *La gestión en las empresas constructoras: análisis, diseño y desarrollo de un modelo de control*. Valencia.
- Peña, A. (2012). *La evasión tributaria en la región Huánuco 2011*. Huánuco.
- Peña, G. (2012). *La contabilidad y la evasión tributaria en la intendencia regional*
- Perez, A. (1999). *Derechos humanos, estado de derecho y constitución*. Madrid: Tecnos.
- Peru: Minsa.
- Plan Contable General Empresarial, P. (RESOLUCION N° 043-2010-EF-94). *PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL*.
- Porta, D. d. (2003). *Los actores de la corrupción: políticos de negocios en Italia*.
- Portes, A. (1994). *"Ensayo sobre la teoria de medicion de la economia regulada"*.
- Quadra, T. d. (2013). *La obra pública y su significado en el derecho administrativo*.
- Rafael Calvo, O. (2008). *Derecho Financiero I - Derecho Tributario*.
- Ramón, J. (2013). *Auditoría interna*. Mexico: Pearson.
- Ramos, M. Y. (2013). *ElCodigo Tributario*. Lima.
- RAUL, T. D. (2014). *INTRODUCCION A LA ESTIMULACION TEMPRANA* .
- República, C. d. (2002). *Ley de Trabajo del Enfermero*. Lima: El Peruano.
- Rodellar, A. (1999). *Seguridad e higiene en el trabajo*. Bogotá.
- Rodriguez, J. (2010). *CONSEJERÍA DE ENFERMERÍA SOBRE ESTIMULACIÓN*
- Ronald León. (2014). *Gestión de riesgos en el proyecto residencial sol de Chan – Chan, ciudad de Trujillo*. Trujillo.
- Roncero, C. (2001). *Introducción al Derecho Patrimonial Privado*. Valencia: Tirant lo blanch.
- Roncero, C. (2013). *Introducción al derecho patrimonial privado*. Valencia.
- Rosas, A. (2009). *Auditoría forense*. Lima.

- Rueda, G. y. (2009). *Texto unico ordenado del codigo tributario*. Lima.
- Salovey y Mayer. (2011). "El Conocimiento Diverso". Cuba:
<http://www.monografia.com/conocimientodiverso/introducción/trab.shtml>.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de los estados financieros - práctica moderna integral*
- Sanchez, H. (30 de Octubre de 2012). INEI al día. *Gestión*, pág. 18.
- Santrock, J. (2007). *Desarrollo Infantil*. México: MCGraw-Hill Interamericana.
- Serrano, A. (2003). *Administración I y II*. El Salvador.
- SILVA, R. (2011). *ESTIMULACION TEMPRANA , curso de Capacitacion sobre discapacidad motriz*.
- Silvestre, J. y. (2012). "Conocimiento y Aplicabilidad de Medidas de Bioseguridad en Profesionales de Enfermería del Servicio de Urgencias,Hospital Universitario Central de Asturias". Asturias, España:
http://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/10651/3993/6/TFM_SilvestreJald%C3%ADn.pdf.
- Soler, O. H. (2002). *Derecho Tributario, economico, contitucional - Sustancial administrativo - Penal*. Buenos Aires.
- Spisso, R. (1991). *Tributo para el Derecho Constitucional*. Buenos Aires: La plata.
- SUNAT. (2012). *Lineamientos* . Lima: El Peruano.
- T. Valero y M. Ramirez. (2009). *La cultura tributaria*. Caracas: Daena.
- TEMPRANA. Trujillo: UPAO.
- Tinarejo, M. (2008). *Estimulación Temprana: inteligencia emocional y cognitiva*.
- Tokman. V. (1991). *El sector informal de America Latina*. Mexico.
- Torres Neira, L. E., & Zumba Nagua, V. T. (2014). *EL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU AFECTACIÓN EN LA LIQUIDEZ DE LAS COMPAÑÍAS EMPRESA COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CÍA LTDA. EMPRESA DE SERVICIOS HOTELERA VALDIVIESO EGUIGUREN CÍA LTDA. Y EMPRESA DE PRODUCCIÓN RICOSA, EN EL EJERCICIO 2013. LOJA - ECUADOR*.
- Treadway, C. d. (1992). *internal control - integrated framework*.
- Trujillo, L. (2011). *Evasión Tributaria* . Trujillo.
- Vargas, F. (2010). *Administración tributraia* . Lima.
- Unesco.
- Universitaria.
- Vargas, S. (2016). *Nivel de evasión tributaria del nuevo RUS y su efecto en la recaudación de impuestos en la Intendencia Regional de Lambayeque*. Chiclayo.
- Vásquez, O. (2009). *Evasión tributaria*. Buenos Aires: De Palma.
- Vela, C. (2007). *Efectividad de la Consejería de Enfermería sobre estimulación temprana en madres primerizas con lactantes de 0-6 meses del Centro de*

Salud Mi Perú. Ventanilla . Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Velarde, C. (2006). Estrategias educativas para el desarrollo de una cultura tributaria en América Latina . *Revistas del Clad*, 23.

Venderhaar, R. y. (2011). *La Higiene ocupacional en America Latina*.

Vicente Fatone. (2010). *"Lógica y teoría del conocimiento"*. Kapelusz.

Villegas, E. (2005). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos

Villegas, H. (1998). *Curso de finanzas, derecho tributario y financiero* . Buenos Aires.

Villegas, H. (2000). *Cuiso de finanzas - Derecho financiero y tributario*. Buenos Aires: Buenos Aires - DEPALMA.

Wallon Henry. (2010). *Psicología, ciencia y sociedad*. España.

werther, D. (1999). *Administración de personal y recursos Humanos*. Thomsom.

Wild, J. (2007). *Análisis de los estados financieros*. México.

Wolters, K. (s.f.).

Young, K. (2010). *Psicología de las actitudes*. Buenos Aires: Paidos.

Zambrano Peña, E. E. (2014). *ANÁLISIS DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y LA AFECTACIÓN DE LA LIQUIDEZ DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL ECUADOR 2010 - 2013"*. GUAYAQUIL - ECUADOR.

DEDICATORIA

A DIOS todo poderoso por darme la existencia y acompañarme en todos los instantes de mi vida, por ser la guía espiritual que ha iluminado mi mente y mi corazón para cumplir mis objetivos. Porque dice su palabra “todo lo puedo en Cristo que me fortalece”

A mis padres Clemente y Elsa que con el amor y tino supieron, corregir mis errores y resaltar mis virtudes, inculcándome constantemente valores y deseos de superación, quien pese a las adversidades con el amor y apoyo incondicional fué quienes me impulsó a lograr y culminar con éxito mi formación profesional.

A mis hijas Nahiara y Adriana Rios Vásquez quienes son la inspiración y el motor para seguir cada día con el sueño de superación, y darme la fortaleza necesaria con sólo nombrar la palabra “Papá” y así enfrentar las pruebas de la vida gracias al amor y comprensión incondicional que me brindan.

A mi esposa Katherine L. Vasquez Anadahua que con su amor puro y sincero me brinda el apoyo en los momentos de caída y dificultad, y agradezco infinitamente a Dios por haberla puesto en mi camino para ser el cimiento de mi hogar.

Gustavo Luis Rios Romero.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente agradecer a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, por hacer realidad este sueño anhelado.

Me gustaría que estas líneas sirvieran para expresar mi más profundo y sincero agradecimiento a todos mis familiares que con su ayuda han colaborado en la realización de mi carrera profesional, en especial a mis hijas por la motivación y el apoyo recibido a lo largo de estos años.

El más grato y sincero agradecimiento a mis docentes en general, que desde el inicio de mi carrera profesional me supieron encaminar por el sendero de la vocación y porque todos aportaron sin condición a negatividad ni mezquindad a compartir sus propios conocimientos.

A la Universidad San Pedro mi alma mater, por acogerme y por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

El Autor.

Anexos

ANEXO 1

MATRIS DE CONSISTENCIA

“EVACION TRIBUTARIA DE PEQUEÑAS EMPRESAS Y SU INFLUENCIA EN
RECAUDACION TRIBUTARIA MERCADO CENTRAL, CARAZ 2016”

General	PROBLEMA	OBEJTIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES
	GENERAL			
	¿De qué manera la evasión influye en la recaudación tributaria de pequeñas empresas, mercado central de Caraz, 2016?	Determinar la influencia de la evasión tributaria de las pequeñas empresas en la recaudación tributaria del mercado central de Caraz, periodo 2016.	La evasión tributaria influye en la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.	Vi:X= Evasión tributaria
				Vd:Y = Recaudación tributaria
ESPECÍFICOS				
Específicos		• Analizar la cultura tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.		Vi: X1=1. Cultura tributaria
				Vd: Y1= 1. Políticas tributarias
		• Analizar la recaudación tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.		Vi: X2= 2. Sector informal próspero
				Vd: Y2= 2. Administración tributaria
		• Describir las consecuencias de la evasión tributaria de las pequeñas empresas del mercado central de Caraz, 2016.		Vi: X2= 3. Economía paralela en auge
				Vd: Y3= 3. Sistema de sanciones tributarias

ANEXO 2

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Evasión Tributaria	Se trata de una figura jurídica, que consiste en el incumplimiento del pago de un impuesto de forma consciente y voluntaria, es una actividad ilícita, contemplada como un delito o como una infracción en la mayoría de los ordenamientos.	Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplada como delito o como infracción administrativa en la mayoría de los ordenamientos, que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos.	1. Cultura tributaria	Altas tasas de impuestos	Nominal
				Práctica de valores	
			2. Sector informal próspero	Distorsión de las estadísticas oficiales	
				Omisión en cumplimiento de las obligaciones tributarias	
			3. Economía paralela en auge	Empleo informal	
				Demanda informal	
Recaudación Tributaria	Es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter	Proceso mediante el cual las autoridades tributarias cobran a los causantes y contribuyentes todo tipo de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, y contribuciones establecidos en una ley.	1. Políticas tributarias	Directrices que determina la carga impositiva	Nominal
				Directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias	
			2. Administración tributaria	Rendimiento de la fiscalización	
				Rendimiento medio de una auditoría	
			3. Sistema de sanciones tributarias	Capacidad sancionadora	
				Eficiencia de las normas sancionadoras	

ANEXO 3



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Investigación:

Evasión tributaria de empresas del mercado central Caraz y su influencia en la recaudación tributaria.

1. GENERALIDADES:

Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa.

1.1. Datos del informante: complete o marque con un aspa (x).

- a. Cargo categoría :
- b. Nivel remunerativo :
- c. Tiempo de servicio en la empresa :
- d. Nivel de conocimiento del problema:(alto-medio-bajo).
- e. El más alto nivel de instrucción alcanzado:
☐ Primaria ☐ Secundaria ☐ Sup. Técnico ☐ Sup. Univer.
- f. Edad : _____ años
- g. Sexo : ☐ Masculino ☐ Femenino
- h. Relación laboral: ☐ Nombrado ☐ Contratado ☐ Serv. No personales

Instrucciones: marque con un aspa (x) cada afirmación de acuerdo con la siguiente escala de valoración:

0	Nunca	2	Casi siempre
1	Casi Nunca	3	Siempre

2. EVASIÓN TRIBUTARIA:

De los siguientes aspectos sobre la evasión tributaria evalúe y marque con un aspa (x), lo que se aplicó en la empresa comercial donde labora, según las instrucciones:

2.1. Cultura tributaria

a.	Los gerentes de la empresa conocen el significado de cultura tributaria	3	2	1	0
b.	Se ha implementado directivas de cultura tributaria	3	2	1	0

2.2. Sector informal próspero

a.	La gerencia diferencia las actividades generadoras de ingreso, pero no están reguladas	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

b.	La empresa realiza operaciones al margen de la ley, utilizan medios ilícitos para conseguir sus fines	3	2	1	0
----	---	---	---	---	---

2.3. Economía paralela

a.	Las transacciones mercantiles, aunque sean ocultas, generan beneficios para el comerciante	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

b.	La evasión de impuestos generan mayores utilidades y reducen impuestos	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA:

De los siguientes puntos sobre recaudación tributaria, evalúe y marque con un aspa (x), lo que se reflejó en la empresa comercial donde labora, según las siguientes instrucciones:

3.1. Políticas tributarias

a.	Existen directrices justas que determinan la carga impositiva	3	2	1	0
----	---	---	---	---	---

b.	Directivas ineficientes que imponen obligaciones tributarias	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

3.2. Administración tributaria

a.	La fiscalización tributaria realizadas a las empresa son suficientes	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

b.	Las auditorías tributarias son recurrentes	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

3.3. Sistema de sanciones tributarias

a.	La SUNAT ejerce suficientemente su capacidad sancionadora para reducir la evasión tributaria	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

b.	Las normas sancionadoras son eficientes para reducir la evasión de impuestos	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---